



Repensar la tributación móvil para mejorar la conectividad





GSMA™ Intelligence

La GSMA representa los intereses de los operadores móviles en todo el mundo, uniendo a más de 750 operadores en más de 350 empresas en el ecosistema móvil, incluyendo fabricantes de teléfonos móviles y dispositivos, compañías de software, proveedores de equipos y compañías de Internet, así como organizaciones en sectores industriales adyacentes. La GSMA también produce los eventos del CMM líderes en la industria que se celebra anualmente en Barcelona, Los Ángeles y Shanghai, así como el móvil de la serie 360 de conferencias regionales.

Para obtener más información, visite el sitio web de la GSMA en www.gsma.com

Siga la GSMA en Twitter: [@GSMA](https://twitter.com/GSMA)

GSMA La inteligencia es la fuente definitiva de operador de telefonía móvil mundial de datos, análisis y previsiones, y editor de informes de la industria y la investigación con autoridad.

Nuestros datos cubre todos los grupos de operador, la red y MVNO en todos los países en todo el mundo - desde Afganistán hasta Zimbabwe. Es el conjunto más precisa y completa de las métricas disponibles en la industria, que comprende decenas de millones de puntos de datos individuales, actualizado diariamente. GSMA La inteligencia es invocado por los principales operadores, proveedores, reguladores, instituciones financieras y actores de la industria de terceros, para apoyar la toma de decisiones estratégicas y planificación de las inversiones a largo plazo. Los datos se utilizan como un punto de referencia de la industria y es frecuentemente citado por los medios de comunicación y por la propia industria. Nuestro equipo de analistas y expertos en producir informes periódicos de investigación thoughtleading en una amplia gama de temas de la industria.

www.gsmaintelligence.com

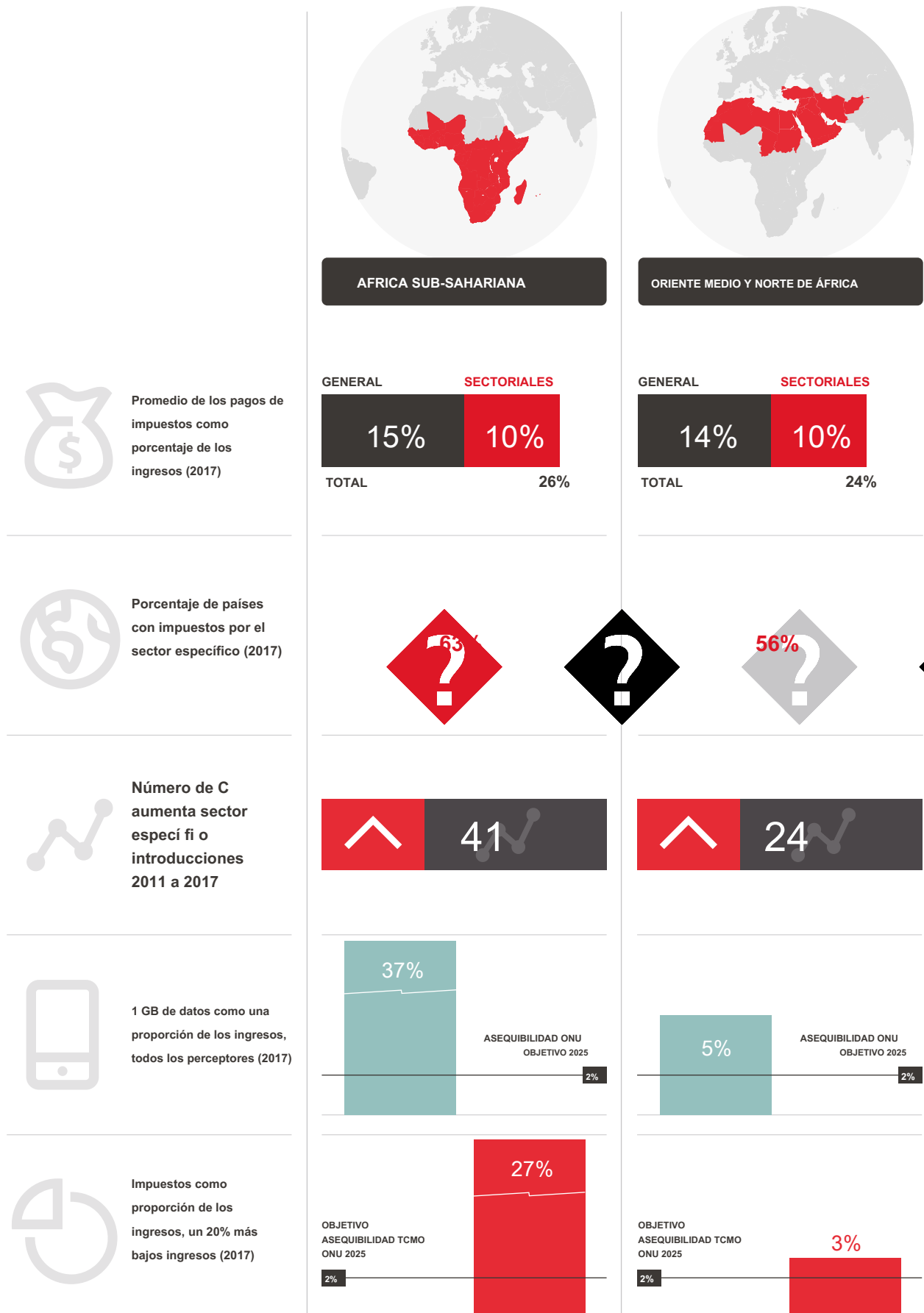
info@gsmaintelligence.com

Autores Xavier Pedros, Economista

Mayuran Sivakumaran, Economista de alto nivel

Contenido

	Resumen	5
1	La tributación en los mercados móviles	10
2	los impuestos pagados por los operadores móviles y los consumidores	14
3	Las tendencias en las tasas de impuestos de consumo	19
	3.1 la tributación específica para móviles en el uso	23
	3.2 la tributación específica para móviles en dispositivos	25
	3.3 la tributación específica para móviles en la activación	27
4	Las tendencias en las tasas de impuestos operador	29
	4.1 la tributación específica para móviles en la activación	30
	4.2 las contribuciones al fondo de servicio universal	32
5	Los impactos de la tributación específica del sector	33
	5.1 El impacto de la tributación específica del sector en la accesibilidad	33
	5.1.1 La falta de asequibilidad de los servicios móviles es una barrera conectividad	33
	5.1.2 La reducción de los impuestos específicos del sector puede conducir mayor conectividad	39
	5.2 El impacto de la tributación específica del sector de la inversión	43
	5.2.1 Inversiones mejora los resultados para los clientes móviles	43
	5.2.2 Otros factores fiscales pueden reducir los niveles de inversión	46
	5.3 El impacto de la tributación específica del sector en la economía en general	47
	Apéndice 1 Los países incluidos en el análisis	54
	Apéndice 2 Estimación del total de pagos de impuestos móvil y honorarios	56
	Apéndice 3 El análisis TCMO	59
	Apéndice 4 las tasas de USF	63





ASIA PACIFIC

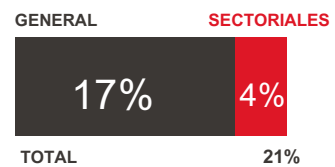
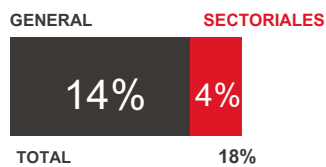
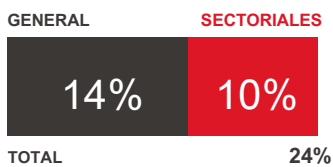


AMERICA LATINA



EUROPA

Promedio de los pagos de impuestos como porcentaje de los ingresos (2017)



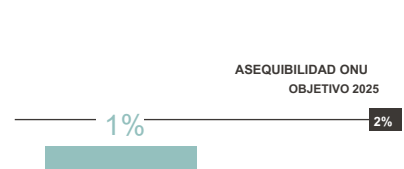
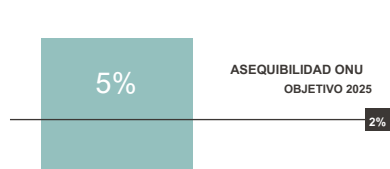
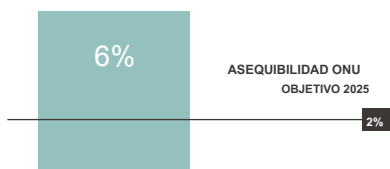
Porcentaje de países con impuestos por el sector específico (2017)



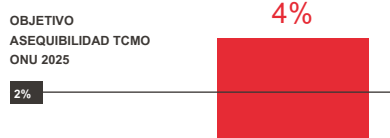
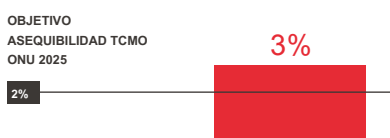
Número de C aumentos sector específico o introducciones 2011 a 2017



1 GB de datos como una proporción de los ingresos, todos los perceptores (2017)



Impuestos como proporción de los ingresos, un 20% más bajos ingresos (2017)





Resumen

Mobile es la principal puerta de entrada a internet para los consumidores en muchas partes del mundo hoy en día, sobre todo en los países en desarrollo. A pesar de esto, los gobiernos de muchos de estos países son cada vez más imponente - además de los impuestos generales - impuestos específicos del sector en los consumidores de servicios móviles y dispositivos y los operadores móviles. Esto plantea un riesgo importante para el crecimiento de los servicios a los ciudadanos, lo que limita los beneficios sociales y económicos ampliamente conocidas que se relacionan con la tecnología móvil.

los consumidores y los operadores móviles están sujetos a una fuerte carga fiscal, cada vez más impulsado por impuestos específicos del sector

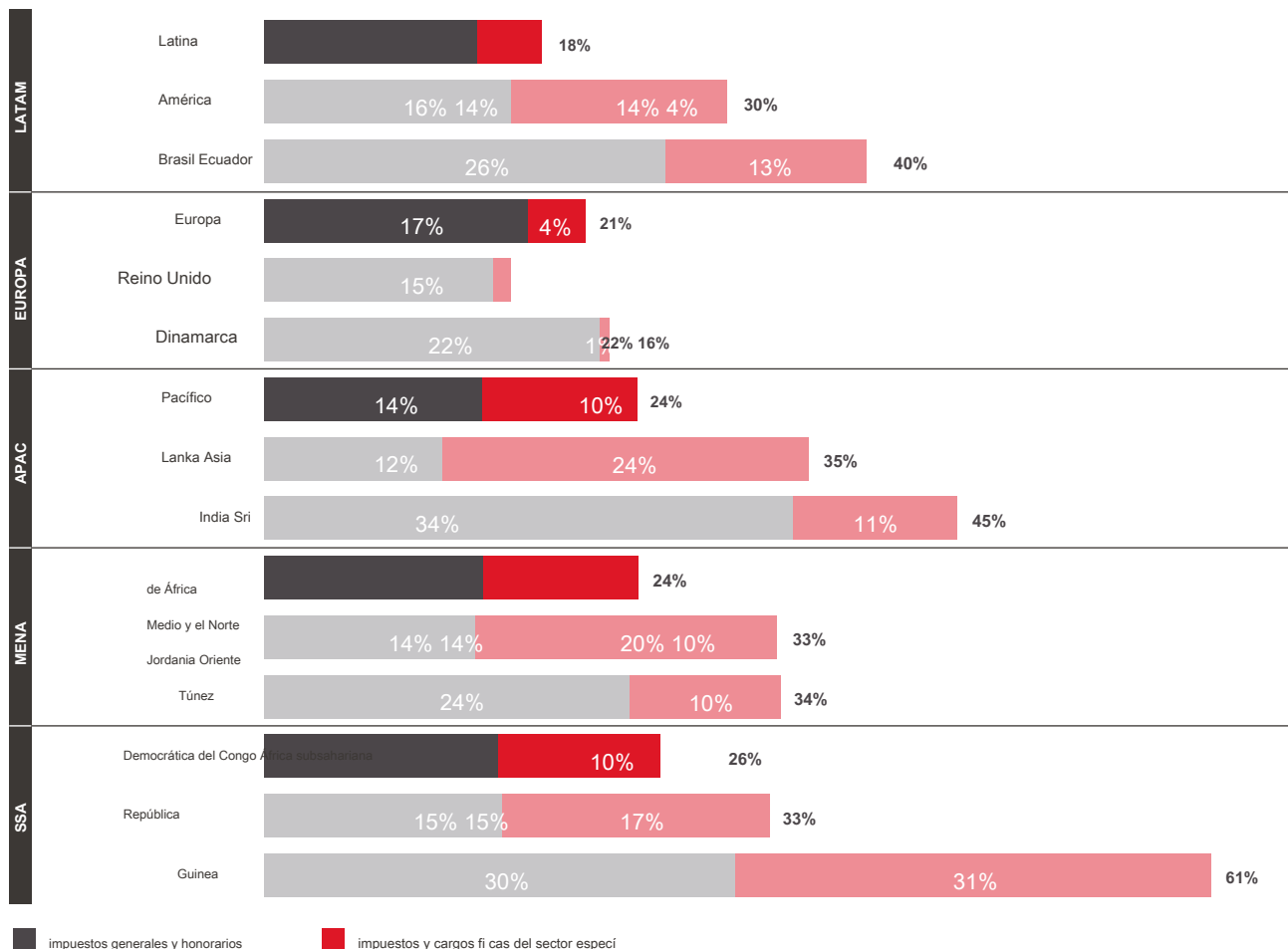
En 2017, los impuestos móviles a los consumidores y la industria representaron, en promedio, el 22% de los ingresos del mercado.¹

Casi un tercio de estos pagos son impuestos específicos para el sector móvil, que se aplican a los operadores móviles y los consumidores, además de otros impuestos, en general, en toda la economía.

Figura 1

Los consumidores y los operadores están pagando impuestos en exceso del 30% de los ingresos de mercado en muchos países

General y específica del sector impuestos y tasas como proporción de los ingresos del mercado (2017)



Fuente: GSMA Inteligencia

¹ Sobre la base de nuestra encuesta a los operadores móviles en 86 países en todo el mundo.

Esto varía significativamente de una región: los mercados en África subsahariana están sujetos a algunas de las mayores cargas fiscales generales, con los mercados no pagan en promedio 10% de los ingresos como impuestos específicos del sector; esto puede, sin embargo, ser tan alta como 31% en Guinea.

En 2017, casi 1,5 mil millones de consumidores en 60 países estaban sujetos a impuestos específicos del sector en la compra de servicios móviles o dispositivos, con un tercio de ellos en África y Oriente Medio.

- El número de países donde los consumidores pagan gravámenes por sector casi se duplicó entre 2011 y 2017. Se han realizado alrededor de 120 aumentos de las tasas de impuestos o sector específico nuevas tasas introducidas durante este período.
- La mitad de los 120 aumentos de impuestos específicos del sector fueron impuestos específicos del sector en el uso, concentrados en África y el Oriente Medio.

impuestos específicos del sector reducen la asequibilidad y la inversión

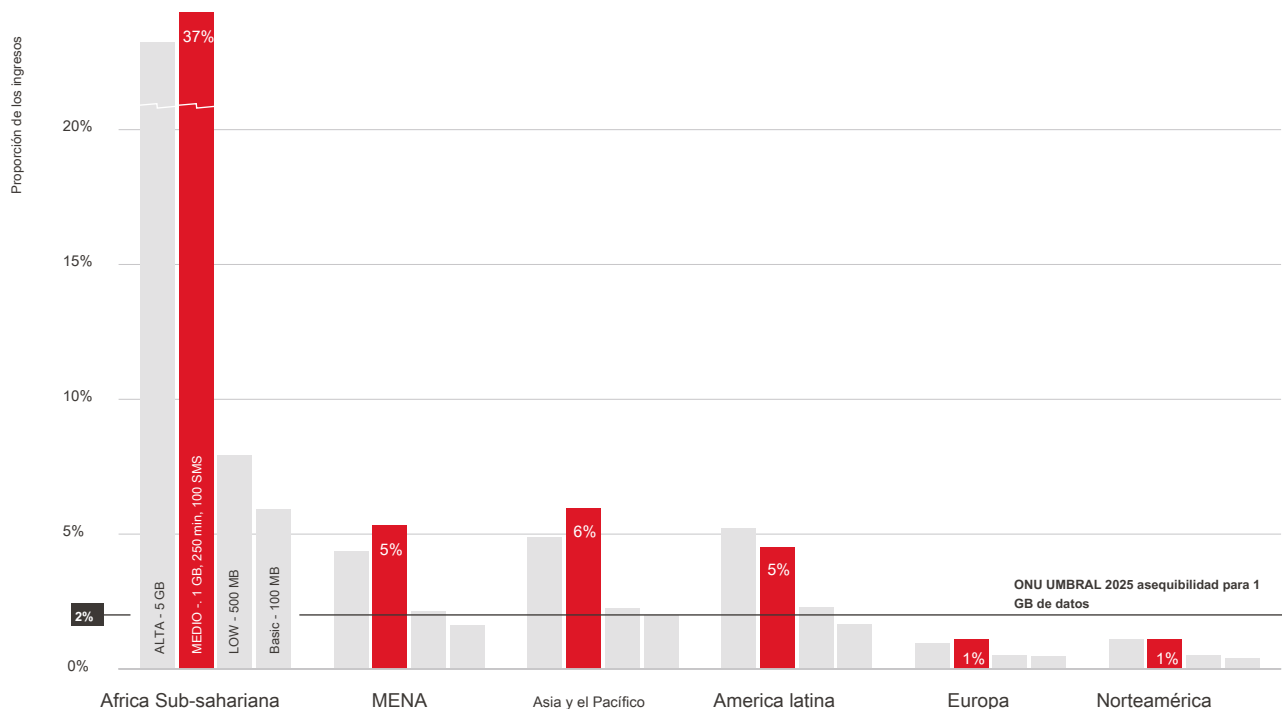
acceso a Internet móvil asequible es importante para los consumidores y la sociedad, dado su poder para transformar las sociedades y modernizar las economías. Internet móvil mejora la comunicación y el acceso a la información, aumenta la productividad y hace que los mercados más eficientes. Mantener Internet móvil asequible permite que más gente comience a darse cuenta de estos beneficios, y permite a los usuarios existentes que consumen más datos - con las tecnologías más avanzadas, con muchos datos que entregan beneficios aún mayores.

Comisión de Banda Ancha de la ONU ha establecido recientemente el objetivo asequibilidad "1 de 2". Esto requiere que 1 GB de datos debe costar menos de 2% del ingreso mensual per cápita, para garantizar que, en 2025, el restante 55% de la población mundial que no está en línea queda conectada. Muchos países tendrán dificultades para lograr este objetivo: la compra de 1 GB de datos actualmente representa 5-37% de los ingresos en el África subsahariana, MENA, Asia y el Pacífico y América Latina - niveles inasequibles claramente que se encuentran entre 2 x y 18 x el umbral que la ONU tiene como objetivo lograr para el año 2025.

Figura 2

Internet móvil sigue siendo inasequible para muchos usuarios de todo el mundo

coste total de propiedad móvil como proporción de los ingresos, todos los perceptores (2017)



Fuente: GSMA Inteligencia

Estos problemas de asequibilidad se explica en parte por los consumidores que llevan una carga fiscal creciente. impuestos sobre el consumo eran 19% del coste total de propiedad móvil (TCMO) en 2017, lo que representa un incremento desde 2011 - impulsado en parte por los numerosos aumentos de impuestos específicos del sector. En varios mercados (por ejemplo, Turquía, Congo y Argentina) los impuestos representan más de un tercio de TCMO para los consumidores. Todos ellos tienen impuestos específicos del sector en su lugar.

Asequibilidad puede ser mejorada mediante la reducción de la carga fiscal que enfrentan los consumidores. En África, América Latina, Oriente Medio y Asia-Pacífico, los impuestos al consumo por sí solos (por lo

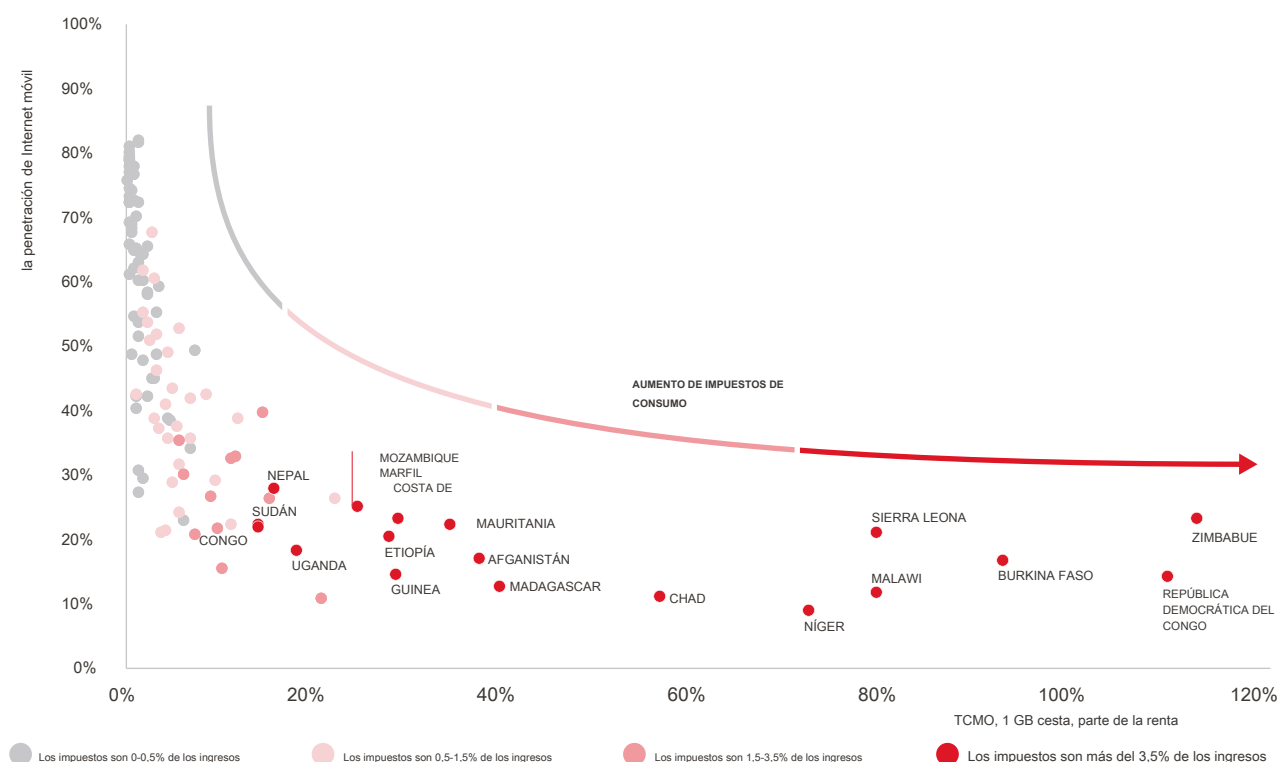
más del 2% de los ingresos) ya que los servicios fuera del alcance de los 1,2 mil millones de personas que representan el 20% inferior de la pirámide de ingresos - esto es antes incluso teniendo en cuenta el precio real del servicio y los dispositivos.

Reducir el coste de propiedad móvil es importante que los gobiernos, como costos más bajos de consumo se asocian con niveles más altos de conectividad móvil. En particular, cuando la carga del impuesto es menor para los consumidores, el coste de propiedad móvil es menor. Para los países donde los impuestos representan más del 3,5% de los ingresos de los consumidores, la reducción de impuestos podría ser una estrategia importante para mejorar la conectividad móvil.

figura 3

Cómo los impuestos de consumo aumentan el coste de propiedad móvil y restringen la penetración de Internet móvil

Coste total de propiedad móvil para 1 GB (como una proporción de los ingresos) y la penetración de Internet móvil (2017)



Fuente: GSMA Inteligencia

La inversión también se ve obstaculizada por la tributación específica del sector a medida que se reducen los flujos de efectivo de los operadores, haciéndolos más dependientes de los mercados de capitales para invertir. las altas cargas impositivas sobre el sector móvil afectan el caso de la inversión como los consumidores a reducir su uso de la telefonía móvil en los mercados con altos impuestos.

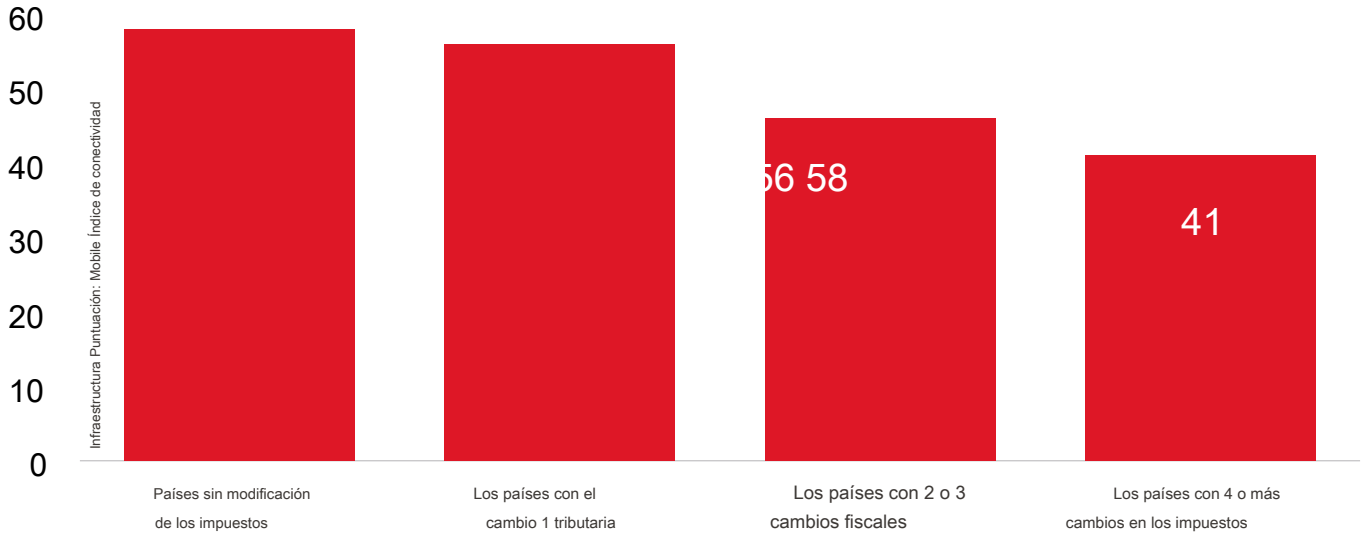
También existe una relación entre la volatilidad impuesto al consumo, lo que crea incertidumbre, y el estado de

infraestructura móvil. Mercados en los impuestos al consumo se cambiaron cuatro veces o más durante el periodo 2011-2017 (por ejemplo, Bangladesh, Brasil y Egipto) tienen una calificación de infraestructura 2 es decir, en promedio, 17 puntos más bajos que los mercados en los impuestos al consumo no se modificaron. Los altos niveles de impuestos y la incertidumbre pueden crear entornos pobres para los operadores están considerando las inversiones en el despliegue de las nuevas tecnologías y las redes, incluyendo 4G y 5G.

Figura 4

Los mercados con mayor incertidumbre tributaria puntuaciones más bajas en la provisión de infraestructura

2017 puntuación de Infraestructura del Índice de Conectividad Móvil GSMA según el número de cambios en los impuestos al consumo (2011-2017)



Fuente: GSMA Inteligencia

impuestos específicos del sector de reequilibrio y cargos normativos pueden promover la conectividad, el crecimiento económico, la inversión y la estabilidad fiscal

impuestos específicos del sector no tienen en cuenta los beneficios económicos más amplios de móvil. Una estrategia de maximización de los ingresos fiscales dará lugar a los países dejar de lado los beneficios de móvil a los consumidores y la economía global. Además, puesto móvil permite a los servicios de gobierno electrónico, que tiene un gran papel que desempeñar en ayudar a las administraciones tributarias a ser más eficientes.

Las reducciones en los impuestos específicos del sector pueden aumentar la asequibilidad de los servicios móviles y de impulsar la demanda, lo que añade valor a la economía a través del impacto knockon en otras industrias y el aumento de la productividad de los trabajadores con las conexiones móviles. La industria móvil en general es capaz de soportar más puestos de trabajo y aumentar la inversión en infraestructura, que tiene un impacto positivo en la economía aún más. GSMA estudios encuentran que la demanda puede ser estimulado hasta el punto de que los ingresos tributarios del gobierno también aumentan en el mediano plazo.

tabla 1

Tomando como modelo el impacto de las reformas tributarias seleccionados después de cinco años

	ARGENTINA	SRI LANKA	TÚNEZ
	La eliminación de los impuestos especiales sobre los servicios móviles (4.2%)	La eliminación de la tasa de telecomunicaciones de voz y SMS (25%)	La eliminación de los derechos de aduana sobre los equipos de red
impacto PIB	+ \$ 1.830 millones	+ \$ 878 millones de	+ \$ 161 millones de
impacto en los ingresos impuestos + \$ 980 millones		+ \$ 165 millones de	+ \$ 42 millones de

Fuente: La reforma de la tributación del sector móvil en Argentina, GSMA, EY, 2017; La reforma de la tributación del sector móvil en Túnez, GSMA, EY, 2018; La reforma de la tributación del sector móvil en Sri Lanka, GSMA, EY, 2018.

Los gobiernos de todo el mundo han reconocido la importancia de las políticas de apoyo al sector de las TIC, lo que resulta en las agendas digitales que se definen objetivos ambiciosos de conectividad, a menudo apoyándose en las redes móviles para cumplir con ellos. Una serie de principios para la

la reforma de los impuestos y tasas de carácter sectorial deben ser considerados por los gobiernos, para alinear los impuestos móvil con el aplicado a otros sectores y con las mejores prácticas recomendadas por organismos internacionales como el Banco Mundial y el FMI.

Tabla 2

principios de mejores prácticas de los impuestos aplicados al sector móvil

Los impuestos deben ser tan amplio como sea posible basan

Los impuestos y tasas sobre el sector más allá de los impuestos generales distorsionan los mercados y afectan a los niveles de precios y la inversión. La reducción de estos impuestos específicos del sector conduce a aumentos en la adopción y uso de los servicios móviles. Al extender el usuario y la base de impuestos, reducciones en los impuestos tienen un impacto positivo en los ingresos del gobierno en el mediano y largo plazo. reducciones graduales de los impuestos y tasas específicas del sector representan una forma efectiva para que los gobiernos señalen su apoyo a la agenda de conectividad digital, y para beneficiarse del crecimiento económico como resultado de las reducciones, limitando al mismo tiempo el impacto negativo significativo sobre las finanzas públicas en el corto plazo.

Los sistemas tributarios deben ser simples y cierta

La incertidumbre sobre el futuro fiscal reduce la inversión como el riesgo de futuras subidas de impuestos tiene un precio en las decisiones de inversión. Además, numerosas comisiones sectoriales específicas aplicadas a diferentes bases fiscales elevan los costos de cumplimiento para los operadores móviles y la administración tributaria. Los gobiernos deben tratar de limitar los cambios de impuestos y cuotas impredecibles, y simplificar sus levadas de tasas e impuestos.

Los impuestos no deben menoscabar la asequibilidad y el acceso a los servicios

Una de las formas más seguras para reducir la absorción de los servicios móviles es gravar el acceso al mercado. La eliminación de estos impuestos tiene el potencial de aumentar la base gravable para el gobierno.

- impuestos de lujo en los teléfonos y tarjetas SIM, y otros cargos de activación o conexión directa crean una barrera para los consumidores a conectar y de acceso de banda ancha móvil, especialmente en los mercados en desarrollo y para los más pobres. Para permitir a más usuarios a acceder al mercado de telefonía móvil, los gobiernos deben elegir para hacer frente a las barreras de accesibilidad causados por los impuestos sobre los dispositivos y conexiones.
- Al igual que cualquier otro impuesto que se dirige el acceso, los derechos de importación aplicados a los teléfonos restringen el acceso a los servicios móviles. Los gobiernos deben alinear sus políticas fiscales con el Acuerdo de la OMC celebrada en tecnología de la información, destinadas a eliminar los derechos de importación de productos de tecnología.

Los impuestos no deben menoscabar la inversión Los impuestos sobre los ingresos son particularmente distorsionador a medida que continúan en el mismo nivel independientemente de que el operador obtiene una ganancia o pérdida, o si se está invirtiendo en nuevas redes innovadoras. Por otra parte, cuando se utiliza para establecer o reponer los fondos de servicio universal (USF), los frecuentes retrasos o falta de desembolso de recursos financieros gravámenes recogidos los desechos de los operadores.

Espectro debe tener un precio con eficacia para facilitar una mejor calidad y servicios más asequibles

El enfoque para la adjudicación de espectro necesita equilibrar *ex-ante* y *ex post* honorarios de una manera transparente para asegurar que los operadores no pagan dos veces para acceder al mismo recurso ya que esto desalentaría la inversión. Al adoptar una perspectiva a largo plazo, el establecimiento de precios de reserva modestos y dar prioridad a la asignación del espectro, los gobiernos y los reguladores pueden apoyar a los operadores en la prestación de alta calidad y servicios móviles asequibles para los consumidores.

1 imposiciones móviles

Los consumidores y los operadores están sujetos a impuestos específicos del sector móviles

Muchos países imponen impuestos específicos del sector de servicios y dispositivos móviles, que pagan los consumidores y operadores en la parte superior de los impuestos generales. impuestos más altos son típicamente imponen para desalentar las actividades económicas con un impacto negativo en la sociedad, tales como la contaminación. Sin embargo, la industria móvil induce beneficios económicos y sociales positivos, tales como la productividad del pozo reconocido y crecimiento económico que surge del uso de la tecnología móvil. La introducción de estos impuestos adicionales puede representar un obstáculo para muchos países en el logro de los beneficios de la tecnología móvil.

Los gobiernos de los mercados desarrollados y en desarrollo han recurrido a la creación de impuestos específicos del sector de los servicios móviles y dispositivos como un medio para obtener ingresos adicionales. En el desarrollo y mercados emergentes, esto es particularmente relacionada con la alta incidencia de la actividad en la economía informal, lo que hace que sea difícil de gravar el consumo de bienes y servicios, los ingresos personales y la actividad de las pequeñas empresas. Mientras tanto, el uso de los servicios móviles y de negocios de los operadores móviles se caracterizan por sistemas de facturación transparentes que hacen que la actividad económica de la industria más fácil apuntar con tasas e impuestos.

Los consumidores de servicios móviles están sujetos a impuestos en la compra de un dispositivo móvil, la activación de un servicio y el uso de sus teléfonos móviles.

- **dispositivos están sujetos a los impuestos generales como impuesto al valor agregado (IVA) y los derechos de aduana.** Algunos mercados también han introducido impuestos por sector adicionales, tales como los impuestos especiales sobre el valor auricular o mayores tasas de IVA para los teléfonos más caros considerados artículos de lujo.
- **En algunos países, el activación de sus servicios móviles, los consumidores** también pagan impuestos generales como el IVA en la venta de una tarjeta SIM, y los impuestos específicos del sector, tales como cargos por activación de las tarjetas SIM o las cuotas de conexión.
- **Finalmente, el uso de servicios móviles está sujeto a los impuestos generales, como el IVA y un Servicio General de Impuestos (GST),** y en algunos países los impuestos específicos del sector, arbitrios o tasas más altas del IVA. Los operadores también se enfrentan a diversos impuestos sobre la prestación de servicios móviles. Aparte de los impuestos generales, como el impuesto de sociedades, los operadores contribuyen a la financiación pública a través de una serie de impuestos y tasas específicas del sector. Por lo general pagan una sola vez y derechos de licencia y espectro recurrentes, así como los impuestos adicionales sobre los ingresos o beneficios en algunos países. Pago de una cantidad de espectro, en particular, pueden ascender a cientos de millones de dólares por año para los operadores de todo el mundo. Muchos operadores también contribuyen a los fondos de servicio universal de sus ingresos brutos, a través de impuestos o tasas anuales.

Tabla 3

Visión general de los impuestos y cargos

Los consumidores									
BASE IMPONIBLE	Activación		Uso			Auricular			
	TINA	SIM, conexión, numeración impuestos	TINA	impuesto al consumo de uso	Mayor uso IVA	TINA	impuesto al consumo del auricular	Auricular subida del IVA	Derechos arancelarios
operadores									
BASE IMPONIBLE	impuestos generales			cargos normativos y otros pagos					
	beneficios	Ingresos		Los ingresos de equipos de red	Cantidad fija				
TIPO DE IMPUESTOS	Sociedad impuesto	Volumen de negocios impuesto	Otros impuestos de ingresos	Derechos arancelarios	obligaciones de servicio universal	Variable tasa de licencia	espectro de variables cuota	tasa de licencia de una sola vez	espectro de una sola vez cuota

☐ sectores específicos ☒ móvil general

Fuente: GSMA Inteligencia



impuestos específicos del sector no están alineados con las mejores prácticas de tributación y pueden dificultar el desarrollo del sector

impuestos específicos del sector de los servicios móviles y dispositivos no son compatibles con los principios establecidos para lograr la tributación eficiente, equitativa y sencilla - como se identifica por las organizaciones internacionales como la

Banco Mundial,⁴ Fondo Monetario Internacional (FMI),⁵ Unión Internacional de Telecomunicaciones (UIT),⁶ y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).⁷ La imposición de impuestos específicos del sector genera cinco problemas, que se muestran en la Tabla 4. Como resultado, estos impuestos pueden reducir la capacidad de pago de los servicios móviles, reducir la inversión de los operadores, y limitar el impacto del uso del móvil en la economía en general.

Tabla 4

Problemas generados por los impuestos específicos del sector

	Problema	principio de las mejores prácticas
EFICIENCIA	impuestos específicos del sector de los servicios móviles y dispositivos aumentan los precios para los consumidores y los costes para las empresas, lo que reduce el consumo y el suministro de los servicios móviles y dispositivos.	Un sistema tributario eficiente debe basarse en las bajas tasas y bases anchas para minimizar el impacto en los niveles de consumo y producción.
	Al reducir el consumo de servicios móviles, impuestos específicos del sector limitan los impactos sociales y económicos positivos wellacknowledged de la tecnología móvil.	Los impuestos deben tener en cuenta factores externos de productos y del sector, fomentando el consumo y el suministro de bienes y servicios con impactos económicos más positivos a través de las tasas de impuestos específicos inferiores.
	impuestos específicos del sector discriminan a la industria móvil en comparación con otros sectores, que puede desviar las inversiones, y más en general tienen un impacto distorsionador.	La tributación debe tener una base amplia en todos los sectores. La adopción de los mismos tipos impositivos en todos los sectores y limitar el uso de las franquicias fiscales permiten disminuir el número de distorsiones en la economía. Esto reduce al mínimo los cambios en los precios relativos y rendimientos de las inversiones de los mercados de telecomunicaciones en comparación con los otros mercados.
EQUIDAD	impuestos específicos del sector pueden ser regresivos, es decir, caer de manera desproporcionada en los hogares más pobres, donde aumentan el precio de los servicios móviles en toda la población sin tener en cuenta la capacidad de pago.	Los impuestos deben tener en cuenta los ingresos, es decir, deben estar diseñados de modo que no tienen un impacto regresivo. Impuestos que son fijos o que se aplican a los bienes de primera necesidad son particularmente propensos a tener efectos regresivos.
SENCILLEZ	la tributación específica del sector se suma a la complejidad y la opacidad de la política tributaria, el aumento de los costos de cumplimiento de los operadores móviles y desincentivar la inversión -, así como lo que significa un cumplimiento más costoso para los gobiernos.	Un sistema tributario simple y transparente implica un número reducido de impuestos a las empresas a cumplir. Un diseño fiscal estable, predecible genera menos costes para las empresas y crea más seguridad para la inversión.

Fuente: GSMA Inteligencia

Los capítulos 2 y 3 de este informe describen las tendencias en los impuestos específicos del sector en todo el mundo, como resultado de la encuesta operador más grande y revisión de impuestos llevadas a cabo por la GSMA. El análisis encuentra evidencia de una tendencia mundial en aumento en los impuestos específicos del sector.

Capítulo 4 del informe muestra cómo estos impuestos por sector crean ineficiencia, la desigualdad y la complejidad en el sector, que tiene tres impactos importantes para los consumidores: en la accesibilidad, la inversión y la economía en general.

⁴ Introducción al Impuesto sobre el Diseño y Desarrollo de Políticas, Bird y Zolt, 2003
⁵ Principios fiscales, FMI, 2014
⁶ Gravar los servicios de telecomunicaciones / TIC: una visión general, UIT, 2013
⁷ Principios fundamentales de los impuestos para abordar los desafíos fiscales de la economía digital, OCDE, 2014



2 Pago de impuestos

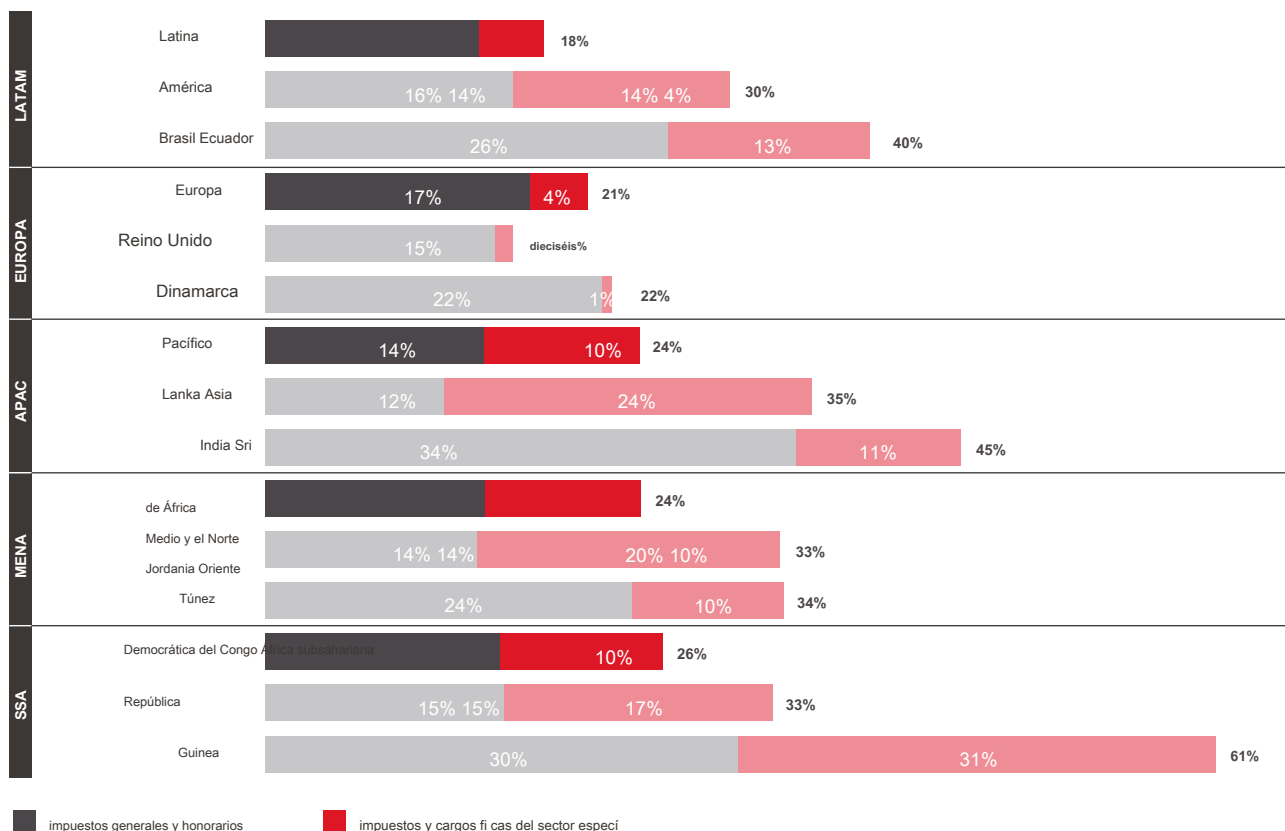
operadores móviles y los consumidores

Empresas de todo el mundo están sometidas a alguna forma de imposición. Los impuestos son tanto directamente incurridos por los operadores y recogidos por los operadores en nombre de los consumidores. La GSMA recolectó datos sobre los dos tipos de impuestos pagados por

los usuarios móviles y proveedores de servicios en 2017. Los resultados presentados en esta sección se basan en las respuestas de más de 150 operadores móviles locales, que abarcan 34 grupos de operadores que operan en 86 países.

Figura 5

General y específica del sector impuestos y tasas como proporción de los ingresos del mercado (2017)



Fuente: GSMA Inteligencia

8 resultados a nivel de país sólo se muestran para un subconjunto más pequeño de los países en los que al menos dos operadores de ese país respondieron a la encuesta. Esto es para mantener la confidencialidad y para asegurar una muestra representativa de los operadores de ese país.

En 2017, los pagos de impuestos y cuotas representaron aproximadamente el 22% de los ingresos promedio de mercado del país a través de la muestra de los operadores. El mercado de telefonía móvil en Guinea estaba sujeta a la imposición más elevada en nuestra muestra: el 61% de los ingresos del mercado.

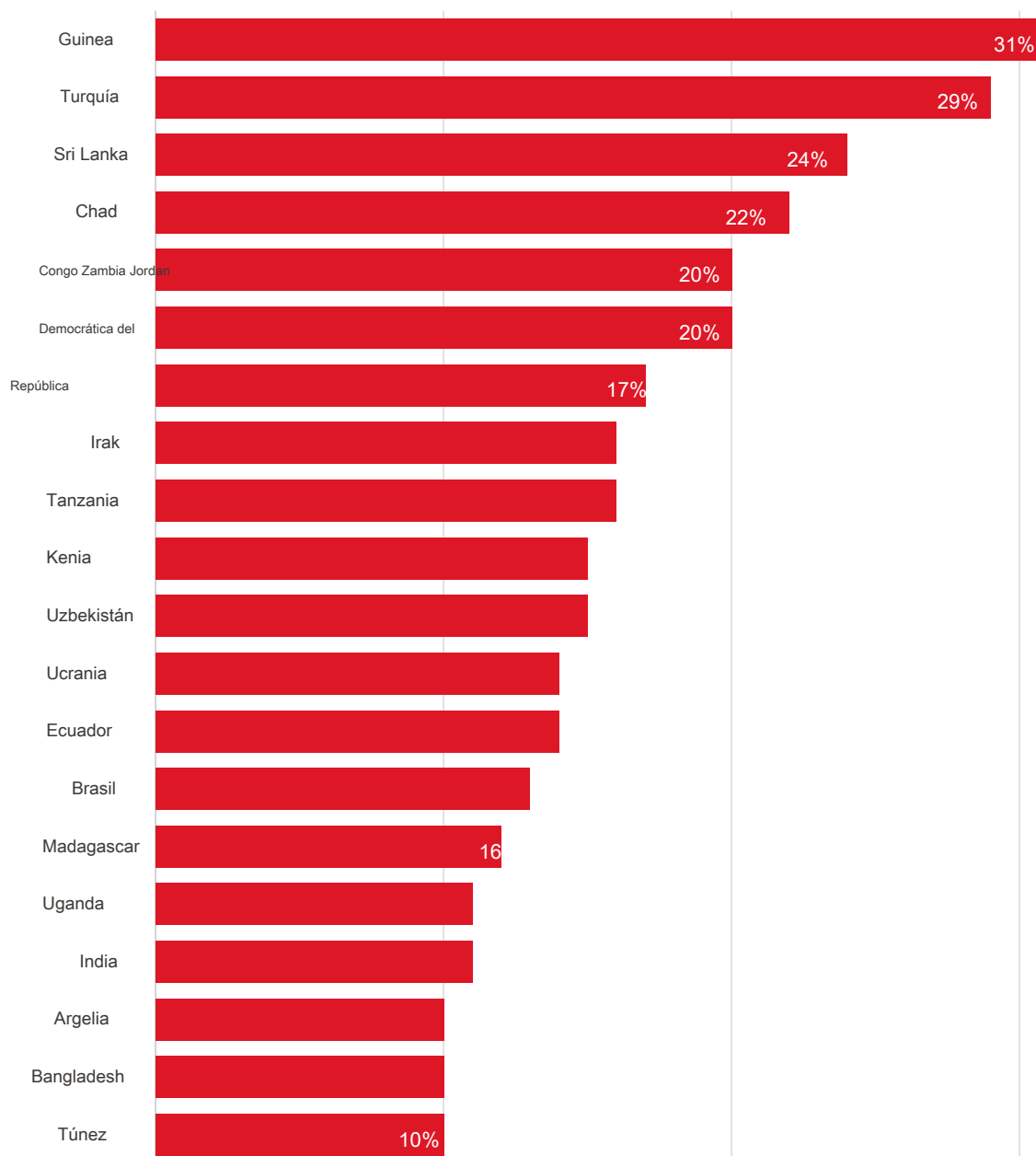
Los operadores en otros mercados en desarrollo en el África subsahariana también están fuertemente gravados - incluyendo en el Chad (37%), Zambia (35%) y la República Democrática del Congo (33%). Esto contrasta con las economías más desarrolladas de Nigeria (7%) y Sudáfrica (12%).

Por el contrario, en América del Sur, los operadores en su economía más grande, Brasil (40%), se gravan considerablemente más que los de otros países de la región. Como resultado, Brasil es uno de los 20 países donde los impuestos específicos del sector como porcentaje de los ingresos de mercado está en su máximo.

En general, los impuestos específicos del sector móviles son un elemento clave para el pago de impuestos totales. En promedio, los impuestos por sector representan aproximadamente el 30% de los pagos de impuestos, o aproximadamente el 7% de los ingresos totales del mercado.

Figura 6

Un sector específico impuestos y pagos de cuotas como proporción de los ingresos del mercado - 20 principales países con los más altos pagos (2017)

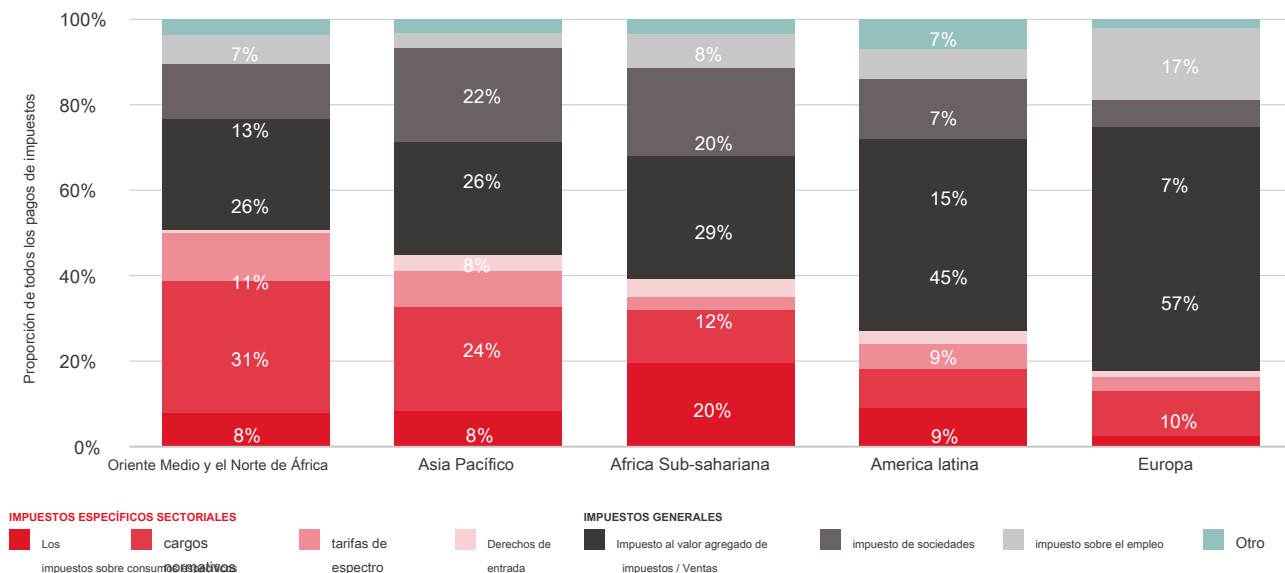


Fuente: Análisis de Inteligencia y GSMA GSMA informes de los países completaron en 2018. impuestos a sectores específicos incluyen las categorías que se muestran en la ruptura en la Figura 7.

La fuente de los impuestos específicos del sector varía según la región. En MENA y Asia Pacífico, la mayoría de los impuestos específicos de cada sector son las tasas reglamentarias, pagados directamente por el operador como porcentaje de los ingresos. 9

Figura 7

Los pagos de impuestos dividido por tipo de impuesto (2017) 10

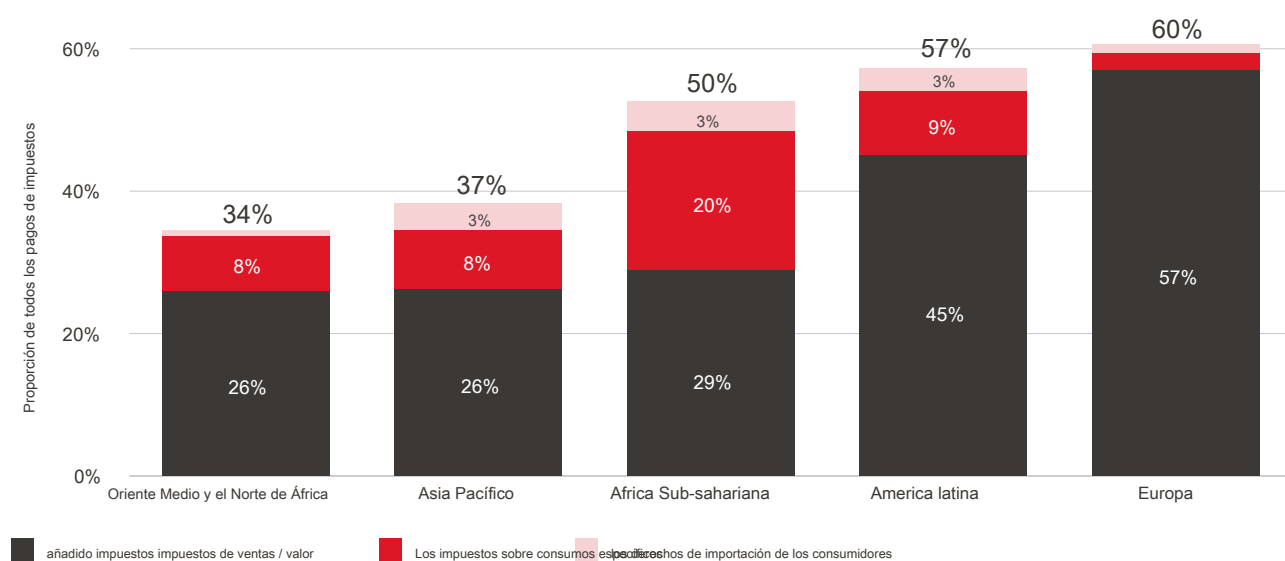


Las divisiones de impuestos tienen un impacto sobre si los impuestos son pagados directamente por los consumidores, o si la carga recae sobre los operadores. Al otro lado de Asia y el Pacífico y Oriente Medio, los operadores asumen la carga más grande de los pagos de impuestos del sector. En todas las demás regiones, la tributación recae principalmente en los consumidores.

En América Latina, los impuestos especiales pagados por los consumidores representan el 9% de los pagos de impuestos sector móvil en promedio. Esto sólo es mayor en el África subsahariana, donde los consumidores pagan la mayor cantidad de los impuestos especiales para sectores específicos, que son iguales al 20% de todos los pagos de impuestos en promedio en la región.

Figura 8

pagos de impuestos al consumo como porcentaje de los pagos de impuestos totales (2017)



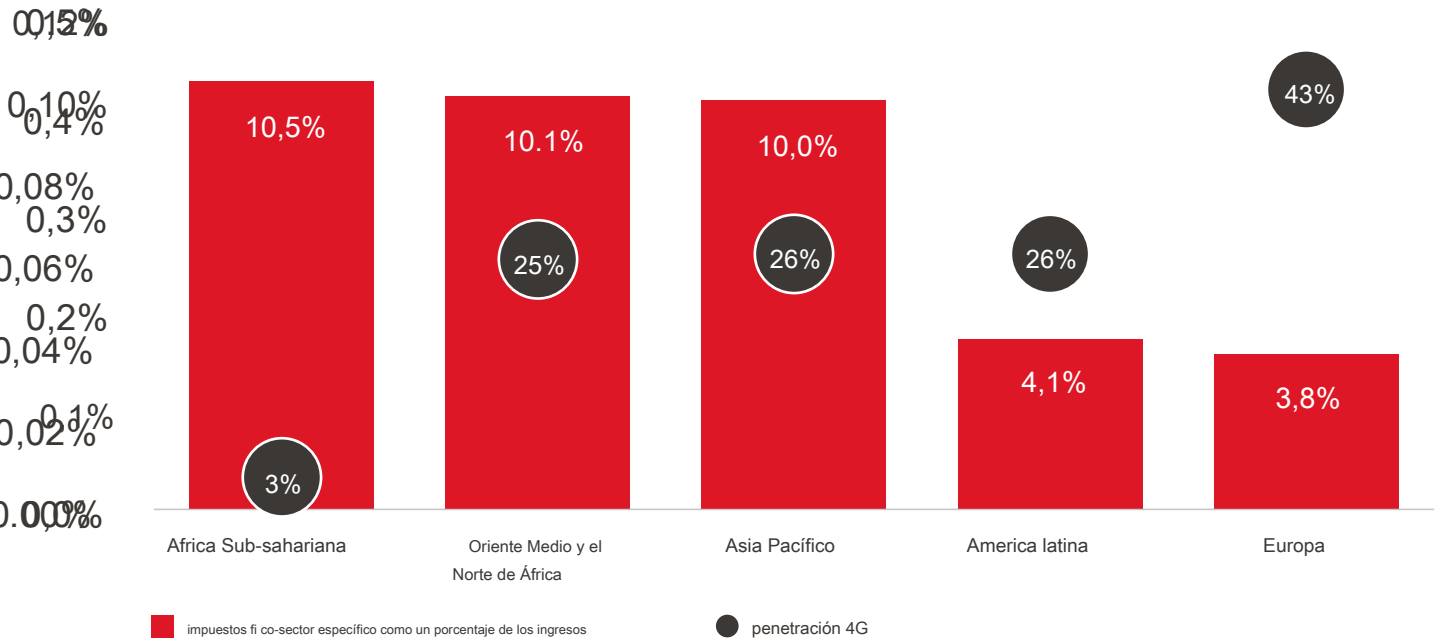
9 Ejemplos de estos cargos normativos se exponen con más detalle en el capítulo 4. 10 La categoría "otros" varía según la región: ejemplos notables incluyen los impuestos municipales en América Latina; Zakat en Oriente Medio y el Norte de África; fondos de desarrollo no de telecomunicaciones en África subsahariana y Asia Pacífico. La descripción de cada categoría está disponible en el Apéndice.

Los consumidores en Europa también contribuyen significativamente a la carga tributaria del sector, sino a través de los impuestos generales a toda la economía de valor añadido (IVA) y los impuestos de ventas (57% de los pagos de impuestos promedio). Estos impuestos en toda la economía son menos distorsión que los impuestos específicos para dispositivos móviles visto en África, Oriente Medio y América Latina, como en general

impuestos no cambian los precios relativos y rendimientos de las inversiones (de los mercados de telecomunicaciones en comparación con otros sectores). Donde los impuestos son menos distorsionador en Europa, no es significativamente mayor aceptación y el consumo de servicios móviles 4G (ver Figura 9).

Figura 9

la tributación específica del sector y los servicios móviles 4G (2017)



Fuente: GSMA Inteligencia Nota: la media de los países encuestados



3 tendencias en las tasas de impuestos de consumo

Se revisaron los regímenes fiscales en 143 mercados (que representan el 98% de la población mundial), el análisis de los impuestos por sector que pagan los consumidores al utilizar los servicios móviles y la compra de dispositivos móviles en el 2017. El examen abarcó cinco categorías de impuestos sector específico,

agrupados bajo la activación, el uso y los impuestos de terminales (véase la Tabla 5). IVA y derechos de aduana de dispositivos también se revisaron aunque no se considera como un impuesto específico del sector. Para analizar las tendencias, una muestra consistente de 110 países se estudió 2011-2017.

Tabla 5

impuestos al consumo en opinión

Los consumidores								
TIPO DE IMPUESTOS	Activación		Uso			Auricular		
	TINA	SIM, conexión, numeración impuestos	TINA	impuesto al consumo de uso	Mayor uso IVA	TINA	impuesto al consumo del auricular	Auricular subida del IVA Derechos arancelarios

□ sectores específicos ■ móvil general

Fuente: GSMA Inteligencia

1,5 mil millones de consumidores en 60 países pagan uno o más impuestos específicos del sector de servicios móviles o dispositivos

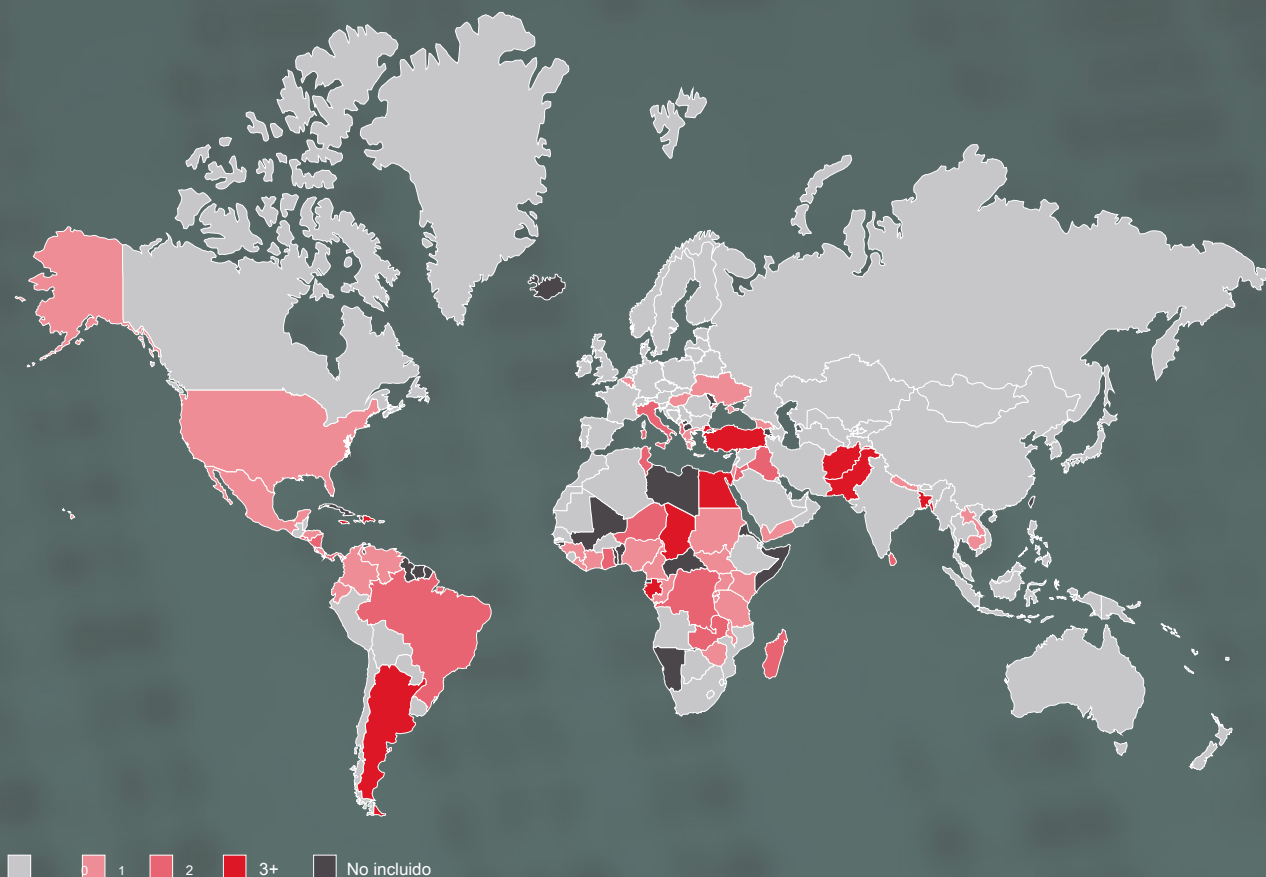
En 60 países consumidores pagan impuestos a sectores específicos al utilizar los servicios móviles o dispositivos de compra; estos se aplican en la parte superior de las tasas de impuestos generales. Esto representa casi 1,5 mil millones de suscriptores móviles únicos.

- África subsahariana y MENA representan la mayor parte de estos países (31), seguida de América Latina (13). En estas tres regiones, más de la mitad de los mercados tienen al menos un gravamen específico del sector de servicios móviles o teléfonos.

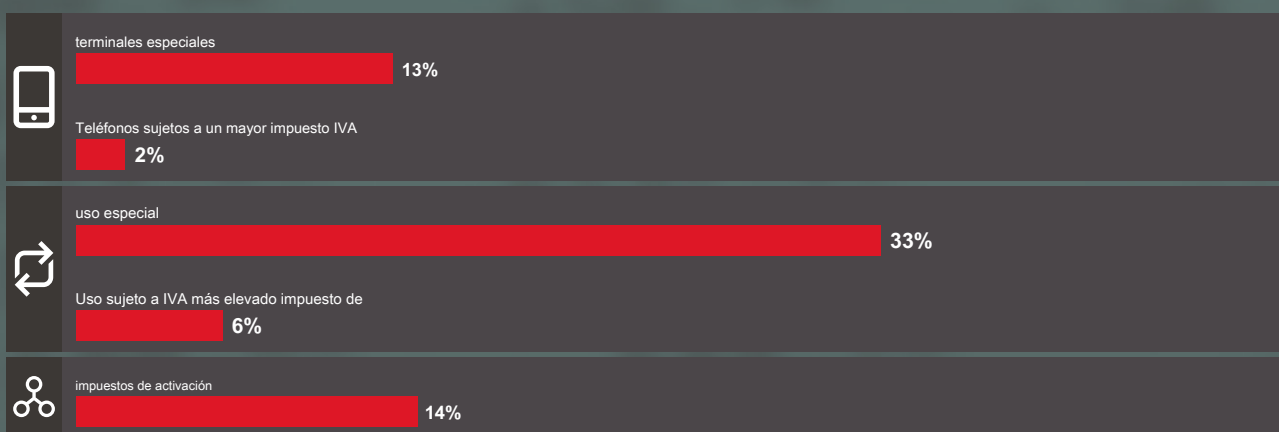
- impuestos especiales de uso, aplicado en la parte superior de IVA, son el tipo más frecuentemente usado de impuesto al consumo (presente en aproximadamente el 30% de los mercados estudiados). Esto es seguido por impuestos sobre el consumo de teléfonos móviles e impuestos de activación (en 15% de los mercados). Además, los derechos de aduana en los teléfonos aún se aplican a casi la mitad de los mercados analizados.
- Entre los países donde los consumidores pagan impuestos específicos del sector, la mitad tienen dos o más gravámenes sobre el uso de móviles o dispositivos móviles. En algunos mercados, los consumidores pagan impuestos específicos del sector en tres o cuatro de las categorías analizadas. Estos incluyen Afganistán, Argentina, Bangladesh, Chad, República Dominicana, Egipto, Gabón, Jamaica, Pakistán, Turquía y Túnez.

Figura 10

Número de tipos de impuestos específicos del sector de consumidores activos por país (2017)



Porcentaje de países con al menos un gravamen, por categoría de impuestos (2017)



Fuente: GSMA Inteligencia

impuestos específicos del sector de consumo sobre la activación, el uso de teléfonos móviles y son particularmente problemáticos en términos de eficiencia y equidad.

- impuestos específicos del sector no son eficientes a medida que aumentan los precios y costos. Esto disminuye la cantidad de servicios y dispositivos que de otro modo serían consumidos y producidos, y limita las externalidades sociales y económicas positivas que surgen de la conectividad móvil.
- impuestos sobre el consumo de sectores específicos también son problemáticos en términos de equidad, ya que representan una mayor proporción del ingreso para los consumidores en la parte inferior de la pirámide de ingresos (es decir, en niveles similares de consumo de servicios móviles y dispositivos, los impuestos son regresivos).

los impuestos específicos del sector en los consumidores va en aumento: ya está presente en el 41% de los países

Un número creciente de gobiernos han introducido impuestos específicos al consumo y dispositivos móviles en los últimos años. A nivel mundial, ha habido 120 introducciones o incrementos de gravámenes específicos del sector, en el período de 2011 a 2017.

- La mayor parte de estos aumentos o introducciones han tenido lugar en el África subsahariana. Asia y el Pacífico fue la única región donde los consumidores vieron más reducciones de impuestos que aumentos, pero esto no condujo a una reducción en el número de países donde los consumidores pagan impuestos específicos del sector.
- los impuestos especiales sobre el uso fueron los más recargo en el período, mientras que los derechos de aduana eran el único impuesto analizado haber experimentado una disminución neta sustancial. Esto sugiere que, mientras que los gobiernos se mueven hacia la mejora de la accesibilidad de los dispositivos mediante la reducción de las barreras al comercio, los consumidores se enfrentan a una mayor presión fiscal nacional sobre el uso de los servicios móviles. Como resultado, entre 2011 y 2017 el porcentaje de países a nivel mundial que tienen al menos una tasa específica del sector aumentó de 26% a 41%.¹¹

Tabla 6

Porcentaje de países con impuestos específicos del sector de consumo

	Global	Subsahariana África	MENA	América Latina Pacífico	Asia y el Pacífico	Europa
2011	26%	43%	33%	36%	24%	9%
2017	41%	63%	56%	57%	33%	17%

Fuente: GSMA Inteligencia Nota: Sobre la base de una muestra consistente de 110 países, entre 2011 y 2017.

La penetración de la tributación específica del sector es especialmente elevada en el África subsahariana, MENA y América Latina (véase la Tabla 6). Los consumidores en la mayoría de estos mercados tienen ahora gravámenes específicos del sector

después se introdujeron nuevas levas durante 2011-2017. En Europa, el porcentaje de países con estos impuestos se ha duplicado tras la introducción de gravámenes en Albania, Hungría, Ucrania y Malta.

¹¹ Esto se basa en el seguimiento de una muestra consistente de 110 países, entre 2011 y 2017. Nota de la muestra de países incluidos en este análisis es un subconjunto de los 143 países para los cuales son reportados 2017 las tasas de impuestos de consumo.

Estudio de caso 1

Las tendencias mundiales por regiones (2011-2017)

El período 2011-2017 registró un incremento neto de la presión fiscal sobre los consumidores móviles: había 120 introducciones o aumentos de impuestos específicos del sector, un tercio de los que estaban en el África subsahariana.

Algunos países han introducido o criados por sector gravámenes existentes, mientras que otros eliminan o reducen ellas. En general, hubo más presentaciones de impuestos o aumentos de impuestos existentes.

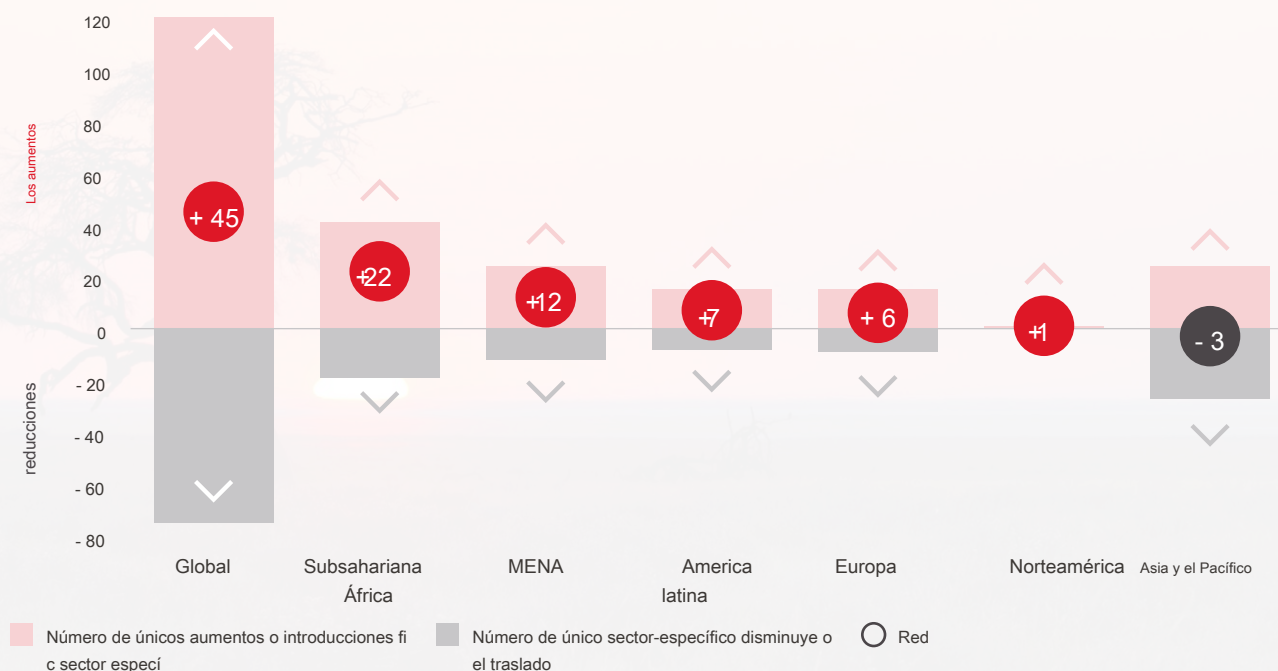
África subsahariana ha hecho una parte sustancial del incremento neto global en la presión fiscal sobre los consumidores. Los consumidores vieron la introducción de nuevos impuestos específicos del sector en el uso en países como Camerún, la República Democrática del Congo, Guinea, Malawi y Zimbabwe (que van del 2% al 10%). Consumidores de otros países estaban sujetos a los aumentos de gravámenes existentes - por ejemplo, Madagascar, Ruanda, Tanzania, Uganda y Zambia.

Asia y el Pacífico fue la única región que más descensos que aumenta.

Algunos países redujeron gravámenes existentes, incluyendo Pakistán (14% a 12,5% impuesto adicional del uso) y Afganistán (10% a 5% de impuesto adicional del uso); otros eliminan por completo gravámenes específicos del sector en el uso, incluida la India (10% impuesto adicional del uso) y Malasia (6% adicional de impuestos sobre el uso de prepago). Sin embargo, en general, esto no condujo a una disminución en el porcentaje de países con gravámenes específicos del sector en la región; los consumidores todavía están sujetos a una carga fiscal adicional (pero decreciente).

Figura 11

Cambios netos en las tasas de impuestos específicos del sector de consumo (2011-2017)



Fuente: GSMA Inteligencia Nota: Sobre la base de una muestra consistente de 110 países, entre 2011 y 2017

3.1 la tributación específica para móviles en el uso

El uso de los servicios de datos de voz, SMS y es típicamente sujeto a los impuestos generales (por ejemplo, el IVA o impuesto sobre las ventas), en la parte superior de los cuales los consumidores de algunos países también pagan impuestos por sector, tales como los impuestos especiales o tasas más altas del IVA. Teniendo en cuenta el carácter regresivo de los impuestos, los impuestos adicionales pueden haber dado lugar a un crecimiento más lento y la adopción de servicios de Internet móvil y móviles, en particular entre los grupos de menores ingresos.

- Los consumidores están sujetos a impuestos adicionales sobre el uso en 50 mercados. la tributación específica para móviles en uso consiste en los impuestos especiales en la mayoría de los países; sólo ocho países tienen tasas más altas del IVA.
- las tasas de impuestos específicos del sector en el uso son en promedio un 9% en estos mercados. Esto no toma en cuenta las tasas de impuestos a sectores específicos adicionales sobre el uso que no se aplican como una proporción de uso (ad valorem), sino como honorarios fijos.
- Casi la mitad de los mercados donde los consumidores pagan impuestos específicos para dispositivos móviles en uso están en el África subsahariana (21). Sin embargo, los cuatro países con las tasas más altas están en MENA y Asia Pacífico: Jordán,

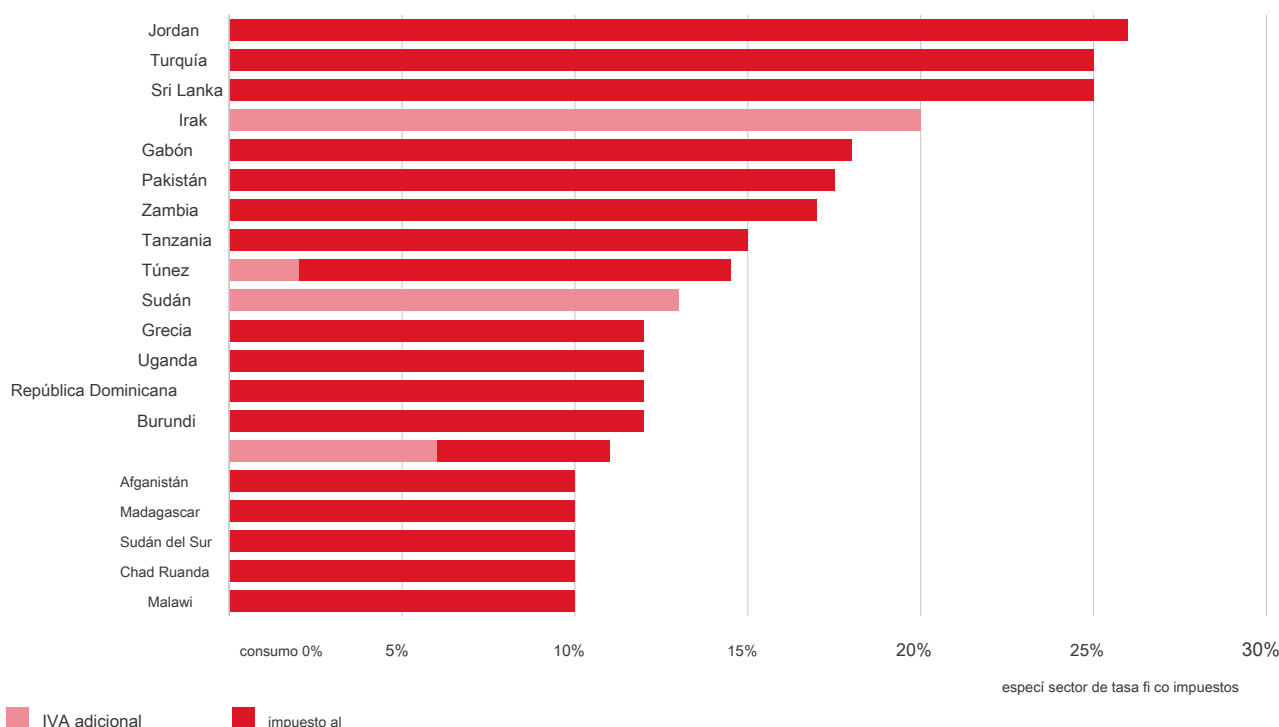
Turquía, Sri Lanka e Irak. En estos países, los consumidores se enfrentan levas de 20% o por encima del sector específico (véase la Figura 12) - aunque en 2018 Turquía redujo su tasa de 25% a 7,5%.¹²

Debido a la magnitud de gravámenes específicos del sector, los consumidores de estos países soportan una carga fiscal global superior. Después de contabilizar los impuestos generales (tales como el IVA y los impuestos sobre las ventas), los consumidores en la muestra de países con gravámenes específicos del sector llevan una carga fiscal promedio de 25%, muy por encima de la media global mundial del 18%. En la mayoría de estos mercados, la eliminación de gravámenes específicos del sector traería la presión fiscal global por debajo de la media global actual, la mejora de la accesibilidad de los servicios móviles.

Algunos gobiernos han introducido políticas fiscales destinadas a reducir la presión fiscal sobre los consumidores de servicios móviles, y con el fin de animar a los efectos positivos de la tecnología móvil en la economía y la sociedad. Por ejemplo, los servicios móviles están sujetos a tipos reducidos del IVA o IVA excepciones en Angola, China, Fiji, Hungría, Lesotho, Mauritania, Senegal y Vietnam.

Figura 12

impuestos sobre el consumo de sectores específicos sobre el uso del móvil - top 20 países (2017)



Fuente: GSMA Inteligencia. Las tasas de impuestos fijos se aplican en: Chad: XAF10 por día de uso y XAF1 por llamada. Burundi: BIF52 por minuto de voz.

12 Hasta 2017, los consumidores en Turquía pagaron un impuesto del 25% sobre la voz y SMS, y un 5% en los datos. En 2018, el gobierno introdujo la reforma de la consolidación de estos impuestos a 7,5%.

ESTUDIO DE CASO 2

Las tendencias mundiales por tipo de impuesto (2011-2017)

Los impuestos especiales sobre el uso, que se aplican en la parte superior del IVA, fueron la tasa de impuesto al consumo más aumento de frecuencia en el período 2011-2017. Mientras tanto, los derechos de aduana experimentaron una importante reducción neta global.

La mayoría de los aumentos de los impuestos en los últimos años tienen el uso del móvil en cuestión, donde los consumidores han visto un aumento neto sustancial en la carga tributaria.

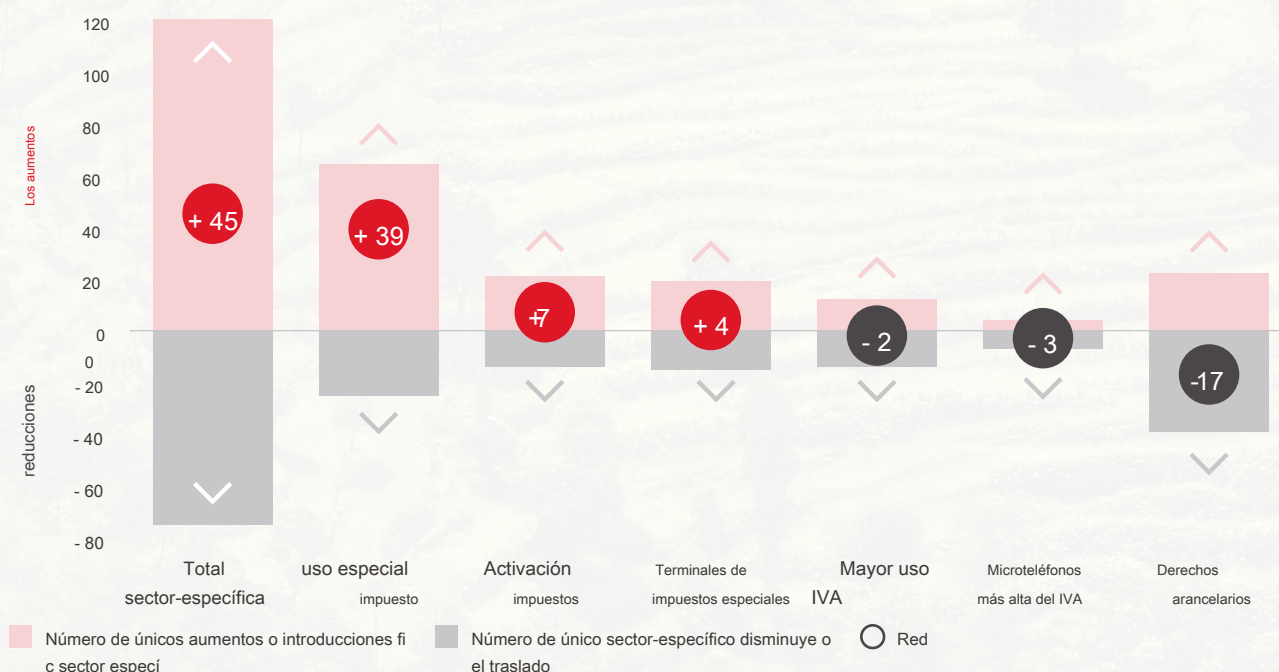
- Algunos países han introducido nuevos tipos impositivos por sector en el uso, con las más altas tasas de nuevas estar en Sri Lanka y Turquía (25%);¹³ Pakistán (14%); DRC (10%); y Albania, El Salvador, Guinea y Túnez (5%).
- Otros países han aumentado las tasas de impuestos existentes sobre el uso de móviles. Algunos de los cambios más sustanciales se han producido en Jordán, Nepal y Túnez, donde los impuestos especiales se han triplicado (8% a 26%, 5% a 15% y 5% a 15%, respectivamente).

tasas específicas del sector han duplicado aproximadamente en Zimbabwe, Tanzania, Bangladesh y Senegal (5% a 10%, 10% a 17%, 3% a 6% y 2% a 5%, respectivamente).

Contrariamente a este aumento neto de la presión fiscal sobre el uso de los móviles, los consumidores en todo el mundo han visto mejoras con respecto a la tributación en los dispositivos móviles y los terminales. Análisis de los derechos de aduana entre 2011 y 2017 muestra una reducción neta sustancial en las tasas aplicadas a las importaciones de los dispositivos móviles. Esto es consistente con las políticas más amplias para reducir las barreras arancelarias y no arancelarias al comercio diseñados para estimular los flujos internacionales de bienes y servicios. Los consumidores en muchos países de América Latina y Asia-Pacífico han beneficiado especialmente de las reducciones de los derechos de aduana.¹⁴

Figura 13

Cambios netos en las tasas de impuestos específicos del sector de consumo (2011-2017)



Fuente: GSMA Inteligencia. Nota: Sobre la base de una muestra consistente de 110 países, entre 2011 y 2017.

¹³ La tasa de impuesto en Turquía disminuyó a 7,5% a partir de enero de 2018. ¹⁴ Por ejemplo, 10 países de Asia y el Pacífico reducir o eliminar los derechos de aduana (como Bangladesh, Camboya, Indonesia, Malasia y Pakistán), con ocho en América Latina (Brasil, Ecuador y Guatemala, entre otros).

3.2 la tributación específica para móviles en dispositivos

Los consumidores que compran los dispositivos móviles pueden hacer frente a gravámenes y derechos de aduana sectoriales adicionales, aparte de IVA o impuesto sobre las ventas. Debido a la combinación de estos impuestos, la carga fiscal total soportado por los consumidores en la compra del dispositivo es incluso mayor que la del uso de servicios móviles. Esto puede aumentar el precio del acceso a los servicios móviles que se enfrentan los consumidores.

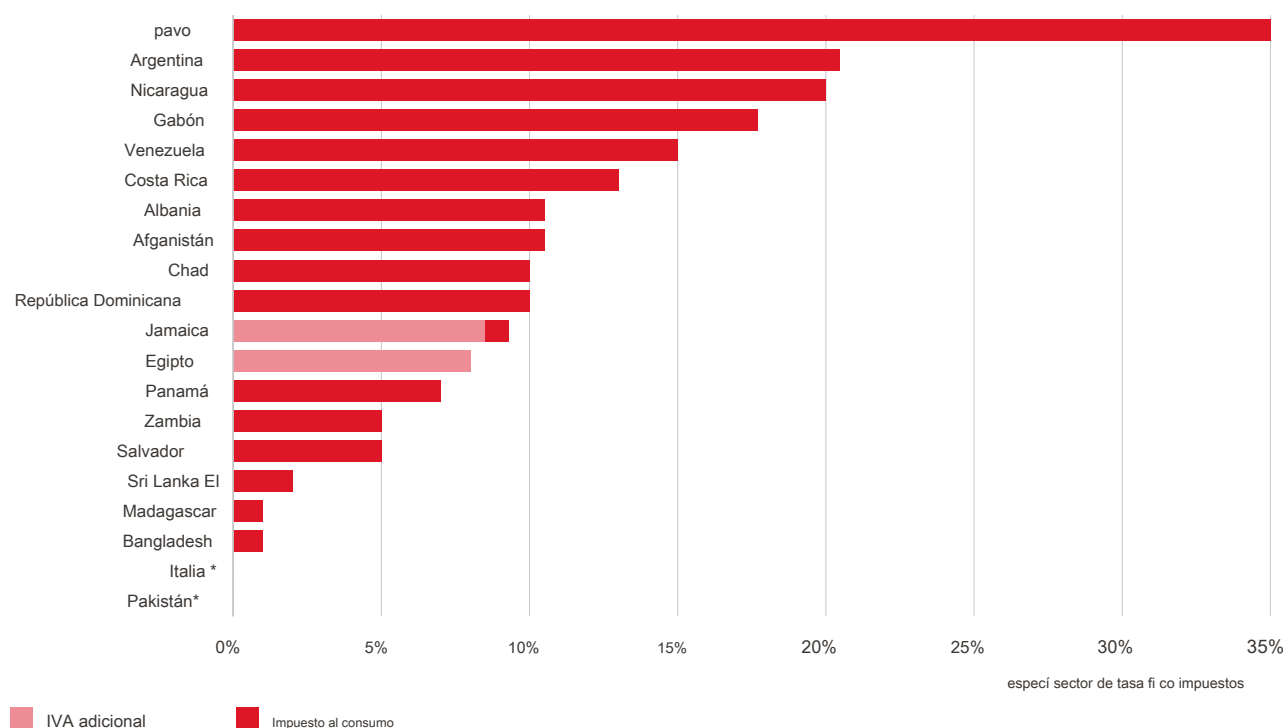
Esta opinión encuentra que al menos 21 países tienen impuestos por sector en los dispositivos. Estos impuestos son relativamente comunes en América Latina, donde ocho países los tienen; la mayoría de los casos restantes se encuentran en subsahariana

África y Asia y el Pacífico. En Europa, Italia y Albania se destacan como los únicos mercados con gravámenes específicos del sector en los dispositivos.

Los consumidores pagan en Turquía la tasa más alta (35%), seguido por Argentina y Nicaragua (20%). países de América Latina representan la mitad de los 10 mejores gravámenes más altos. Pakistán también se destaca con una tasa fija de PKR650 (\$ 4.9); el impacto de esto en los precios al por menor puede ser tan fuerte como las tasas de impuestos específicos del sector más altas (sobre todo cuando esta tasa PKR650 se carga en los dispositivos más baratos).

Figura 14

impuestos específicos del sector de consumo en dispositivos - top 20 países (2017)



Fuente: GSMA Inteligencia * las tasas de impuestos fijos se aplican en: Pakistán: la tasa fija de PKR 650 (\$ 4.9) por equipo. Italia: la tasa fija de 0,9 € (\$ 1) por cada auricular.

Aunque muchos países reducen o eliminan los derechos de aduana entre 2011 y 2017, sobre todo en Asia y el Pacífico y América Latina (ver Estudio de caso 3), que todavía existen en muchos mercados. A partir de 2017, aproximadamente a las seis de diez países de MENA, África subsahariana y América Latina todavía tenían los impuestos a la importación de los móviles. Estos varían considerablemente (de 2% a 35%), aunque su aplicación depende de si los países están importando de un país con el que tienen acuerdos de libre comercio.

Los gobiernos a veces ponen los derechos de aduana en el lugar como una política para proteger y estimular la producción nacional de los dispositivos, por lo general en la industria de fabricación de teléfonos es relativamente pequeña. Por ejemplo, Argentina y la India imponen derechos de aduana del 35% y 10%, respectivamente, con el fin de aumentar alto valor de fabricación de teléfonos inteligentes. Cuando la fabricación local es limitada y no competitivo, estas políticas pueden llevar a que el consumidor pueda ser peor. Los consumidores compran ya sea teléfonos importados con impuestos agregados mayores, o la compra de teléfonos domésticos con mayores precios y las especificaciones inferiores.

Estudio de caso 3

la exención del IVA de teléfonos móviles en Pakistán

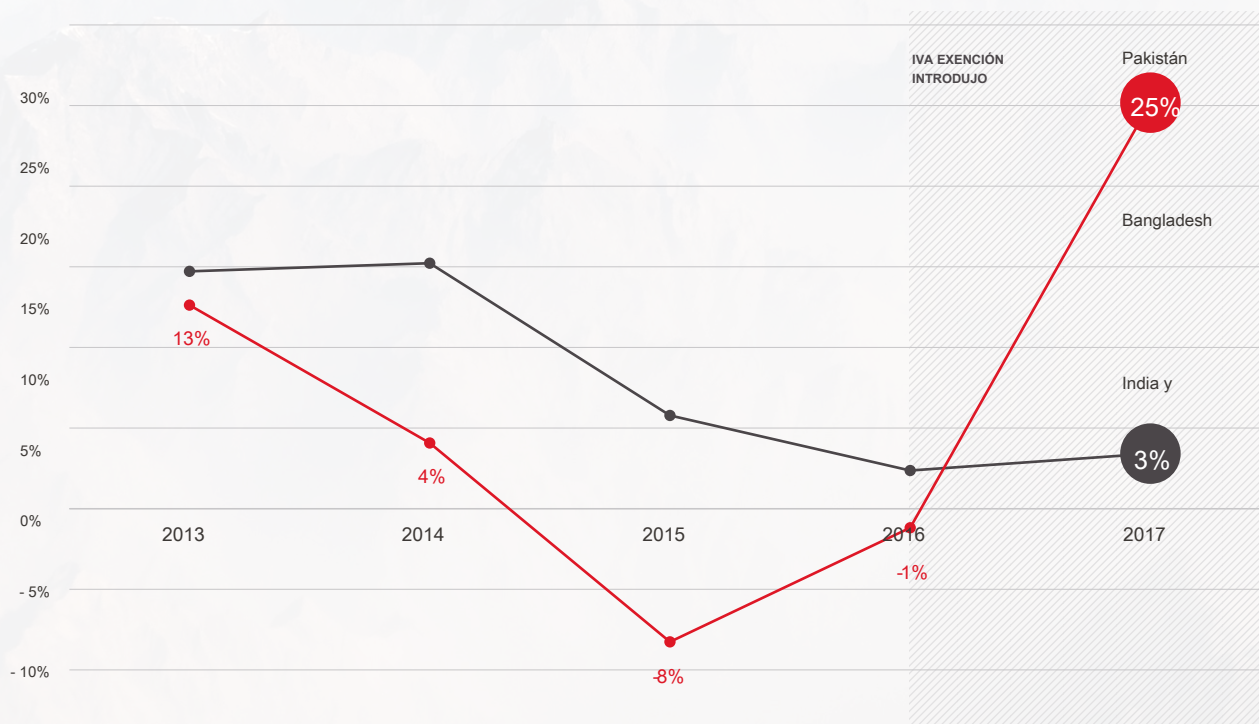
Costo de acceso es ampliamente reconocida como una barrera clave para la adopción de la tecnología móvil, especialmente en los mercados en desarrollo. Con el fin de reducir la presión fiscal sobre los consumidores y mejorar la accesibilidad de los dispositivos, algunos gobiernos han introducido exenciones del IVA. A partir de 2017, estos países incluyen Colombia, Costa de Marfil, Fiji, Kenya, Pakistán, Ruanda y Senegal (y, más recientemente, Ghana desde marzo de 2018).

Pakistán eliminó el tipo de IVA del 16% en los teléfonos móviles en el 2016. Los datos del mercado sugiere la exención del IVA contribuyó a un aumento significativo en las ventas de teléfonos móviles a partir de entonces. En el período de 2013 a 2016, Pakistán vio la disminución del crecimiento en las ventas de teléfonos móviles, alineado con una

más amplio estancamiento de ventas con experiencia en la India y Bangladesh, con niveles de desarrollo similares. Tras la introducción de la exención del IVA, Pakistán vio aumentar las ventas de teléfonos móviles en un 25%, frente al 3% de media en la India y Bangladesh.

Figura 15

El crecimiento en las ventas de unidades microteléfono en Pakistán



GSMA análisis de inteligencia basado en los datos de Strategy Analytics: Fuente

3.3 la tributación específica para móviles en la activación

Impuestos sobre la activación de servicios de telefonía móvil se compone de gravámenes que los consumidores llevan al comprar una tarjeta SIM, o cuando se registra o mantiene su número o conexión. Aparte de los impuestos generales (como el IVA o el impuesto sobre las ventas), algunos países han introducido la activación específica del sector adicional, la numeración y las tarifas de conexión. Estos pueden ser de una sola vez o pagos periódicos, anuales.

- Activación, SIM o impuestos de numeración son relativamente populares en los países de África subsahariana y MENA. En estos mercados, los gravámenes fueron llevados en su mayoría durante el desarrollo temprano de la industria móvil - y se han mantenido o criado en el tiempo. Pocos países de América Latina, Asia y el Pacífico y Europa les han introducido.
- Los impuestos más altos son los de Turquía, Brasil e Italia, donde los consumidores pagan impuestos de activación igual o superior a \$ 6.

Tabla 7

ejemplos específicos del sector impuestos y cargos sobre la activación de los servicios móviles, seleccionado (2017)

País	Activación, SIM o de numeración impuestos
Bahrein	BHD0.10 (\$ 0,27) cuota anual de numeración
Bangladesh	tarifa de conexión 35%
Brasil	BRL26.83 (\$ 7.04) por cada conexión (BRL5.68, o \$ 1,49, si M2M) sobre la activación y BRL13.42 (\$ 3,52) por cada SIM (BRL1.89, o \$ 0,50, si M2M) por año (incl. Año de activación)
Chad	XAF165 (\$ 0,29) cuota de numeración anual y \$ 1.74 por SIM
Congo, RD	\$ 0,45 cuota anual de numeración
República Dominicana	tarifa de conexión 10%
Egipto	EGP6.10 (\$ 0,34) por conexión por año
Gabón	tarifa de conexión 18%
Ghana	\$ 0.50 cuota anual de numeración
Honduras	\$ 0,03 tarifa de numeración
Italia	€ 5.16-12.91 (\$ 5.89-14.73) tarifa de conexión anual
Jordán	JOD2.6 (\$ 3.66) Cargo numeración
Nicaragua	\$ 1,38 tarifa de numeración
Níger	XOF100 (\$ 0,17) cuota de numeración y XOF250 (\$ 0,44) por cada SIM
Pakistán	PKR250 (\$ 1,86) por cada SIM
pavo	TRL65 (\$ 12.29) Cargo por activación y TRL18.95 (\$ 3.58) cuota anual

Estudio de caso 4

El aumento de los impuestos de activación detener las reducciones de precios en Turquía

El despliegue de 3G y 4G ha reducido progresivamente el coste de la prestación de servicios móviles en MENA. Esto explica en parte por qué los aranceles medios han reducido a la mitad en la región, de aproximadamente \$ 16 a \$ 8. Esta disminución de los precios se ha producido a pesar de la tributación específica del sector de consumo generalizado en la región, que afecta a la mitad de los países.

Cuando se aumentan los impuestos específicos del sector, que es equivalente a un aumento en los costos de la prestación de servicios móviles. Parte de este aumento en los costos pueden ser absorbidos por los consumidores en forma de precios más altos. Esto depende de varios factores, incluyendo el tipo de impuesto, el modo de la competencia entre las empresas y la sensibilidad de la demanda a los cambios de precios (elasticidad precio de la demanda).

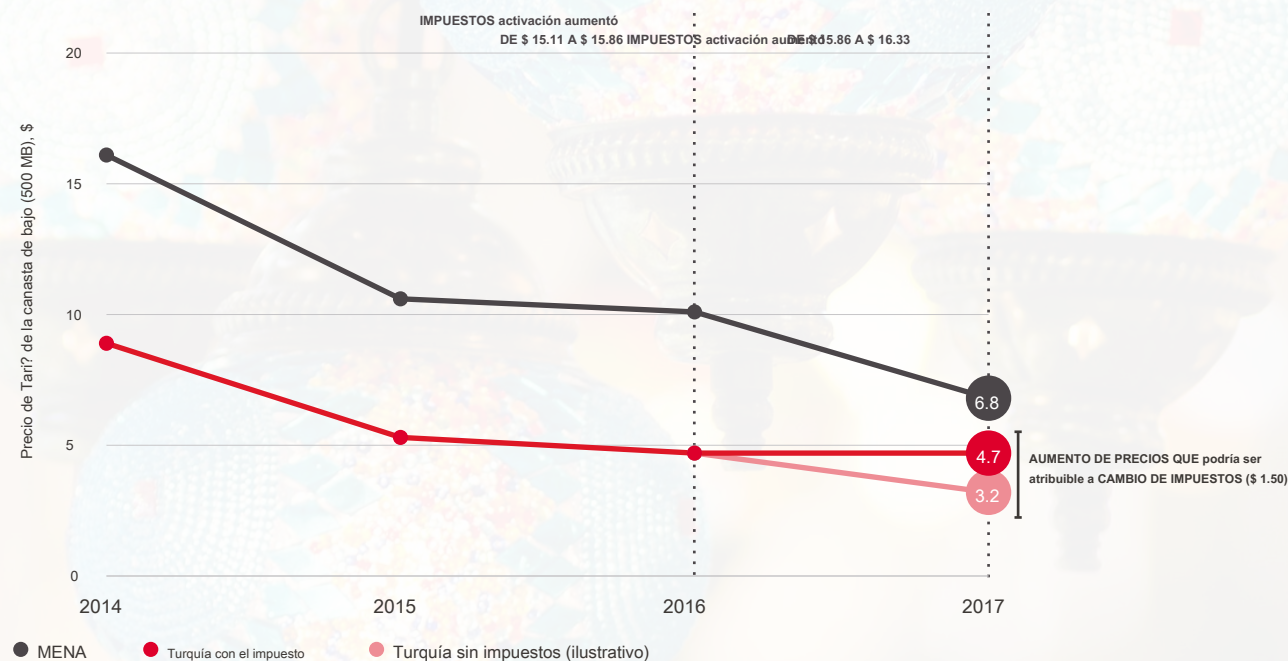
la activación móvil en Turquía está sujeta a tres impuestos específicos del sector: dos impuestos de una sola vez (el especial

impuesto sobre la comunicación y la tasa de licencia inalámbrica) y una cuota anual (la tasa de uso inalámbrico). Estos tres cargos ya totalizaron \$ 15.10 (TRL79.90) en 2015, pero se han aumentado aún más a \$ 15.86 (TRL83.90) en 2016, a \$ 16.33 (TRL86.36) en 2017, y \$ 18.53 (TRL98.04) en 2018.¹⁵ Los impuestos de activación se aplican en la parte superior de los impuestos específicos para dispositivos móviles en el uso, por lo que es uno de los sistemas fiscales más complejos examinados en este estudio.^{dieciséis}

El aumento de los impuestos de activación en 2016 y 2017 puede haber tenido un impacto inmediato sobre los precios que enfrentan los consumidores en Turquía. Análisis de tarifas con 500 MB de datos muestra que, mientras que Turquía siguió una tendencia a la disminución de precios similar a MENA hasta 2016, entre 2016 y 2017 los precios estancado, mientras que se caía en MENA (ver Figura 16). Turquía tenía siguió la misma tendencia que MENA, los precios podrían haber sido aproximadamente \$ 1 por debajo del nivel actual.

Figura 16

precios de las tarifas de la canasta baja (500 MB) en Turquía y MENA



Fuente: GSMA Inteligencia Nota: el "Turquía sin impuestos (ilustrativo)" línea representa la tendencia de los precios de Turquía habían seguido la misma tendencia observada en países de la región, en promedio, para el período 2016-2017.

¹⁵ La moneda local convertida a dólares estadounidenses utilizando el tipo de cambio Q4 2018.

¹⁶ Hasta 2017, los consumidores también se enfrentaron a un impuesto específico del sector del 25% en la voz y SMS, y una tasa de 5% en los datos. En 2018, este se consolidó en un solo impuesto 7.5%.

4 Tendencias de los impuestos a los operadores

Así como el pago de los impuestos sobre las ganancias corporativas, los operadores móviles están sujetos a tarifas específicas de la industria. Los gobiernos imponen espectro, tasas de licencia de regulación y recurrentes para recuperar el costo de proporcionar a los operadores un determinado servicio, tales como la gestión del espectro. Sin embargo, los gobiernos suelen establecer estas tasas por encima del costo o gravamen sin tener que indicar una

servicio a cambio. Los operadores móviles también deben contribuir tanto como el 7% de los ingresos anuales a los fondos de servicio universal (USF), creado para desarrollar la infraestructura de telecomunicaciones en zonas rurales y poco económicas. Sin embargo, algunos gobiernos tienden a administrar y desembolsar los fondos recogidos de forma ineficaz.



4.1 la tributación específica para móviles en la activación

Los operadores móviles suelen tener acceso al espectro radioeléctrico mediante el pago de los honorarios de una sola vez al final de una subasta. Sin embargo, en la parte superior de éstos, algunos países han introducido tarifas de espectro recurrentes, que los gobiernos a menudo justifican como una recuperación de los costes de la gestión del espectro. gastos recurrentes sobre el espectro puede ser ineficaz si conducen a la doble imposición de

el mismo recurso espectro. Para evitar esto, los reguladores tienen que calibrar cuidadosamente los precios de subasta de espectro y cargos recurrentes. tarifas de espectro planteadas inesperadamente después de espectro se ha adjudicado a crear un entorno de mercado incierto, lo que puede limitar la inversión y la participación en las subastas futuras.

Tabla 8

honorarios de regulación y de espectro en mercados seleccionados (2017)

País recurrente	tasas regulatorias y de licencias	tarifas de espectro recurrentes
Argentina	La contribución anual al fondo de servicio universal: 1% de ingresos - anual de control y verificación de tarifa periódica: 0,5% de los ingresos - cuota de varios dígitos anual: diferentes tasas de acuerdo al número de estaciones y suscriptores - Impuesto sobre las estructuras de telecomunicaciones: diversas tasas (nivel municipal) - impuesto sobre el control de emisiones: diversas tasas	tarifas de espectro anuales: diferentes tasas dependiendo del número de suscriptores
Guinea	- tasa anual de control sobre las estaciones de telecomunicaciones: GNF100,000 (\$ 11) a GNF1.8m (\$ 196) por estación - derechos de licencia anual: AMRC (GNF100m, o \$ 10,967), WiMAX (GNF300m, o \$ 32.901) y VSAT (GNF50m, o \$ 5.484) - las tasas de numeración anuales, a distintas velocidades - impuesto anual sobre el acceso a la red de telecomunicaciones - TARTEL: 3% de los ingresos netos - contribución anual al fondo de servicio universal y los fondos de investigación y desarrollo: 2,5% de los ingresos netos	- Las cuotas anuales de espectro para redes GSM 900 y DCS redes de telefonía móvil, en GNF70m (\$ 7,677) por canal dúplex - Las tasas anuales de backhaul: por número de Mbps, varía entre GNF14m (\$ 1 535) y GNF84m (\$ 9.212 mil)
Sri Lanka	tarifas de interconexión nacionales anuales: LKR0.38 (\$ 0,002) a LKR1.50 (\$ 0,008) por minuto.	- tarifas de espectro anuales: diversas tarifas, depende de ancho de banda y MHz, efectivamente 2,5% de los ingresos. - honorarios de backhaul anuales: honorarios estación base en LKR100,000 (\$ 550) a LKR300,000 (\$ 1 649) por estación base.
Túnez	- cuota industria de las telecomunicaciones anual: 5% de los ingresos - cuota de numeración anual: TND4,000 (\$ 1.358) a TND5,000 (\$ 1.698), por bloque de 10.000 números	- Las tasas anuales de espectro: TND225,000 (\$ 76.419) para TND337,500 (\$ 114,629 mil) por MHz para cada par de frecuencias, en función de la frecuencia. - honorarios de backhaul anuales: TND600 (\$ 203) a TND900 (\$ 306) por cada pieza del equipo; TND90 (\$ 30) por cada pieza de equipo no terminal.

Fuente: GSMA Inteligencia Nota: las monedas locales convertidas a dólares estadounidenses utilizando los tipos de cambio Q4 2018, procedentes de Oanda.

Por otra parte, los gobiernos imponen derechos de licencia y cargos normativos para una variedad de razones. Los operadores móviles pueden ser obligados a pagar los derechos de licencia para operar en el mercado de telefonía móvil o mercados móviles específicos (por ejemplo, licencia para operar las redes 3G). Otras comisiones reguladoras incluyen los impuestos de ingresos que financian la autoridad reguladora nacional. Estos impuestos pueden

eleva las barreras de entrada y aumentar los costos para los operadores, con el tiempo la reducción de la oferta de servicios móviles.

Por lo general, casi todos los cargos normativos pagan como un porcentaje de los ingresos. Esto puede ser problemático, ya que los impuestos sobre los ingresos no cambian - incluso cuando los operadores registran una pérdida financiera en lugar de ganancias para el año.

Estudio de caso 5

imposición digital: tendencias actuales

La actividad económica se está convirtiendo cada vez más digitalizado y global, con las fronteras entre los modelos de negocio digitales y más tradicionales convirtiéndose borrosa en muchos aspectos. Como resultado de ello, las autoridades se esfuerzan para asegurar que los marcos fiscales internacionales son aptos para el propósito, asegurando que tanto un pasivo por impuestos se genera donde se agrega valor y que los derechos de imposición se distribuyan adecuadamente entre los distintos países. La OCDE ha estado al frente de los esfuerzos mundiales para combatir el beps. Una parte fundamental de esto es entender mejor las implicaciones de la creciente digitalización sobre la política fiscal.

En temas de los impuestos indirectos, la propuesta es seguir las directrices internacionales de IVA / GST de la OCDE publicó en 2017 ¹⁷ que especifican que los países deben determinar dónde suministro transfronterizo que se gravan sobre la base del principio de destino. ¹⁸ El tema de los impuestos directos, que gira en torno a las jurisdicciones tienen el derecho a gravar las ganancias, y la asignación de beneficios posterior a través de esas jurisdicciones.

Como se trata de un problema de los derechos de tributación internacional, la atención se ha desplazado actualmente en el trabajo que está haciendo la OCDE para obtener un consenso entre sus miembros. Esto es parte del trabajo más amplio sobre la lucha contra beps (BEPS) y reducir al mínimo la incidencia de las estrategias que buscan minimizar el pago de impuestos artificialmente. BEPS marco de la OCDE comprende más de 100 países, entre ellos varios miembros nonOECD, que hoy colaboran para poner en práctica medidas para hacer frente BEPS. La primera acción es obtener una mejor comprensión de la economía digital, que la OCDE ha intentado proporcionar a través de dos informes. ¹⁹ Este trabajo se ha materializado recientemente en un intento de obtener un enfoque consensusbased sobre impuestos en la era digital. Este es un esfuerzo de varias jurisdicciones complicado, lo que podría requerir una reestructuración sustancial de las normas fiscales internacionales.

Con los esfuerzos de la OCDE que toman tiempo para completar, varias jurisdicciones han contemplado acciones unilaterales. La Unión Europea ha presentado propuestas para el diseño de un impuesto a los servicios digitales (DST). El horario de verano es un impuesto sobre el volumen de 3% a cuenta que se dirige a la publicidad en línea, venta de datos de usuario y plataformas que facilitan las interacciones digitales entre usuarios, y sólo se aplicaría a las empresas de cierto huella global y regional

(Ingresos por más de 750 millones € en todo el mundo y 50 millones de € en la UE). Los Estados miembros de la UE no están de acuerdo sobre esta medida, con varios indicando que no lo apoyarían. En el diseño de este impuesto será crucial para resolver tres cuestiones fundamentales: en primer lugar, que será exactamente entrar en el ámbito del impuesto; en segundo lugar, lo que definirá el final del periodo intermedio (cláusula de extinción); y, por último, cómo aislar los ingresos que serán responsables de los impuestos.

El alcance propuesto de la DST ha creado nuevas complejidades, ya que es en su mayoría grandes multinacionales, la mayoría de los cuales están basados en Estados Unidos, que caen dentro de su ámbito de aplicación, lo que plantea preocupaciones en torno a la motivación de los impuestos y las implicaciones competitivas. Por otra parte, las reformas al sistema fiscal estadounidense que entra en vigor a principios de 2018 han aliviado una de las principales preocupaciones en torno a la tributación mundial

- a saber, que las ganancias de algunas compañías de subsidiarias extranjeras permanecían absolutamente exenta de impuestos. Esto desplaza la discusión en torno a la cuestión de la asignación de beneficios, en lugar de garantizar que los ingresos se gravan al menos una vez en una jurisdicción que no se aplica tasas muy bajas.

Mientras que la UE está siguiendo un camino a seguir con su medida provisional propuesto, algunos de sus Estados miembros ya han diseñado los impuestos que siguen el espíritu de la DST. El último presupuesto del Reino Unido introdujo un impuesto sobre las ventas de servicios digitales 2% focalización medios de comunicación social, los mercados en línea y motores de búsqueda con unos ingresos globales de más de £ 500 millones. ²⁰ En la misma línea, España presentó su versión de un horario de verano con un umbral de ingresos Española de 3 millones €, ²¹ mientras que Italia va a introducir un impuesto sobre algunas transacciones digitales de negocio a negocio. Hungría se aplica una versión más específica de un impuesto sobre el volumen de ventas de residentes y entidades no residentes que suministran los anuncios en línea que aparecen principalmente en húngaro.

¹⁷ IVA internacional / Directrices GST, OCDE, 2017

¹⁸ El principio de destino prescribe que los países donde se vende el producto deben ser los colectores de escape de impuestos sobre el valor añadido. ¹⁹ Frente a los desafíos fiscales de la economía digital, acción 1 - Informe final el año 2015, OCDE, 2015; Desafíos fiscales derivados de la digitalización - Informe provisional, OCDE, 2018, ²⁰ "Presupuesto 2018: Los gigantes tecnológicos se enfrentan impuestos servicios digitales", BBC, 21 de octubre de 2018 "España a seguir adelante con impuestos Digital", Tax News, octubre de 2018

En un contexto económico particularmente difícil, algunos gobiernos de África subsahariana también han introducido medidas unilaterales dirigidas a empresas digitales específicas. En medio de una ola de nuevos impuestos TIC en el verano de 2018, el gobierno de Uganda introdujo un UGX200 (\$ 0,05) por cada día de impuestos medios de comunicación social, con los operadores de informar una **reducción del 20% de los abonados que utilizan datos desde entonces.**²² Poco después de los acontecimientos en Uganda, Zambia anunció la introducción de una

tasa diaria (30 Ngwee o \$ 0,03) en llamadas de voz habilitadas para Internet. Este impuesto ha de ser administrado por los ISP fijas y móviles y ha sido objeto de críticas significativa de los defensores de la libertad de expresión y el acceso **asequible.**²³

A principios de año, Tanzania introdujo ambos derechos de licencia inicial y recurrente para los proveedores de servicios de contenidos en línea, que tienen un impacto pronunciado sobre los proveedores de contenidos más pequeños, independientes, dando lugar a nuevas preocupaciones sobre la accesibilidad y la libertad de expresión.²⁴

4.2 las contribuciones al fondo de servicio universal

A pesar de los esfuerzos de los operadores para ampliar la cobertura en todo el mundo, ciertas zonas son rentables, a distancia o escasamente poblada, por lo que es poco rentable para los operadores a implantar infraestructuras. Los gobiernos utilizan fondos de servicio universal (USF) para extender la conectividad a través de la infraestructura rural de estas zonas.

Algunos fondos se financian a través del gasto público, pero la mayoría tienen alguna forma de impuesto de los ingresos brutos de los operadores. Tarifas analizaron rango entre 1% y 7% de los ingresos de los operadores, con los más altos impuestos asociados a las USFs de los EE.UU. y Malasia (6%), y las de Tailandia y Niger (4%). Véase el Apéndice 4 para una revisión de las tasas de USF en todo el mundo.

Hay evidencia que sugiere que muchos USF no se administran con eficacia y están infrautilizados. Por ejemplo:

- en América Latina, donde los USF son particularmente comunes, la GSMA²⁵ encontrado que, en cinco de los siete países en los que se dispone de datos, las contribuciones realizadas por los operadores a los USF entre finales de 1990 y principios de 2000 no se había invertido a partir de 2009
- la GSMA²⁶ encontrado USF de la India para ser infrautilizada en gran medida. Entre 2003 y 2017, el fondo sólo pasó el 44% de todos los fondos recaudados
- análisis globales más amplios muestran resultados consistentes. Por ejemplo, la UIT²⁷ y GSMA²⁸ encontraron que, en todo el mundo, más de la mitad de las cantidades recogidas nunca fueron utilizados y más de un tercio de los USFs nunca fueron utilizados en absoluto. La infrautilización de los FSU sugiere en estos estudios es problemático, ya que se trata de fondos que representan la inversión potencial sacado del sector.

²² No rienda suelta a exprimir el sector de las TIC en Uganda, Investigación Soluciones TIC, 2018 ²³ "Zambia Presenta impuesto diario en Internet llamadas de voz", CIPSEA, agosto de 2018 ²⁴ "Tanzania Problemas regresivo en línea Reglamentos contenido", CIPEA, 2018 ²⁵ Gravar la conectividad móvil en América Latina, GSMA, 2017 ²⁶ Gravar la conectividad móvil en Asia Pacifico, GSMA, 2018 ²⁷ Fondo de Servicio universal y la inclusión digital, la UIT 2013

²⁸ Servicio Universal son los fondos de una manera eficaz para lograr el acceso universal ?, GSMA 2016

5 Los impactos de la tributación específica del sector

la tributación específica del sector no sigue los principios BestPractice de gravar la economía. Como resultado, el uso de este tipo de impuestos tiene un impacto negativo en varios aspectos, todos los cuales conducen a peores resultados para el

desarrollo digital de los países. Los impactos se pueden agrupar en tres áreas: la asequibilidad, la inversión y la economía en general.

5.1 El impacto de la tributación específica del sector en la accesibilidad

5.1.1 La falta de asequibilidad de la telefonía móvil servicios es una barrera conectividad

Mercados en los que la posesión y el uso de un teléfono móvil es más caro tienen conectividad móvil inferior

La asequibilidad de los servicios móviles y dispositivos es un determinante clave de la adopción de servicios móviles. A nivel mundial, hay una relación negativa entre el coste total de propiedad móvil (TCMO) y conectividad móvil, según lo medido por la penetración de Internet móvil.²⁹ Los precios más bajos pueden aumentar la adopción particularmente entre aquellos con ingresos más bajos, o menor disposición a pagar, mientras que también permite a los usuarios existentes para aumentar su uso.

Comisión de Banda Ancha de la ONU ha aprobado recientemente un objetivo para Internet asequible de 2% del ingreso per cápita de 1 GB de datos, que se conseguirá en 2025.³⁰ Esto sustituyó el objetivo anterior, del 5% del ingreso per cápita de 500 MB de datos, que se conseguirá en 2015. Todos los países del África subsahariana están muy por encima de este umbral, junto con algunos mercados de Asia y el Pacífico América Latina, y MENA (véase la Figura 17). Tenga en cuenta que la canasta medio utilizado en este análisis incluye 1 GB de datos, 250 minutos de voz y 100 SMS - y el umbral de asequibilidad de la ONU es para un paquete de 1 GB de sólo datos.

29 Todos los suscriptores de Internet móvil en 2017, expresados como porcentaje de la población total del mercado. 30 Véase "Comisión de Banda Ancha de la ONU adopta A4AI'1 de 2'La asequibilidad de destino", A4AI, Enero 2018